



**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE PARA  
HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAÚL”, UBICADO EN LA  
CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA  
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA  
AUTORIZADA**

**AUTORA:**

**JOHANA ZORAIDA LARA MOYA**

**DIRECTOR DE TESIS:**

**DRA. GEOCONDA TRUJILLO CALERO**

**QUITO, DM. OCTUBRE DEL 2012**

## **DEDICATORIA**

A mis padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar, me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera.

A mi Esposo, que ha estado a mi lado dándome cariño, confianza y apoyo incondicional para seguir adelante para cumplir otra etapa en mi vida.

A mi Hija, que es el motivo y la razón que me ha llevado a seguir superándome día a día, para alcanzar mis más apreciados ideales de superación.

Johana Z. Lara Moya

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la vida para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor, y por ser mi maestro en el diario vivir.

A la Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, en cuyas aulas los maestros nos imparten sus conocimientos.

A la Dra. Geoconda Trujillo Calero, que con paciencia ha sabido guiarme en el desarrollo de esta investigación, gracias a sus conocimientos y motivación me dio un impulso para culminar con este trabajo.

A mis padres, por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

A mis hermanos, tíos, primos, abuelos y amigos. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

Johana Z. Lara Moya

## **AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL**

Yo, JOHANA ZORAIDA LARA MOYA, en calidad de autor del trabajo de investigación o tesis realizada sobre “DISEÑO DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE PARA HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAÚL”, UBICADO EN LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA”, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Quito, a 22 de Octubre del 2012



---

FIRMA

C.C. 210026956-8

jhoys\_07@hotmail.com

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA**



**HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAUL"**

**OFRECE:** Habitaciones Simples – Baño Privado – TV Cable  
Teléfono - Servicio de Fax – Internet – Parqueadero Privado  
**Gerente:** Abg. Héctor Rafael Lara Mata

**FRANCISCO DE ORELLANA - COCA - ECUADOR**

---

Francisco de Orellana, 05 de Marzo del 2012

Señores;

UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

Facultad de Ciencias Administrativas

Presente;

Estimados Señores.-

Yo, Héctor Rafael Lara Mata, en calidad de representante legal de Hostal Residencial "Henry Paul", autorizo a la Sra. Johana Zoraida Lara Moya, para que efectué, en nuestro Hostal su proyecto de Tesis con el tema: **"DISEÑO DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE PARA HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL", UBICADO EN LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA"**; aclarando que no tendrá ningún limitante para el mismo y que la documentación necesaria será proporcionada en el momento que se nos mencione.

Sin nada más que mencionar, queda de ustedes.

Atentamente,

Abog. Héctor Rafael Lara Mata  
GERENTE PROPIETARIO

HOSTAL RESIDENCIAL Ab. Héctor R.  
**HENRY PAUL** Lara Mata  
R.U.C. 1600116873001  
Loja y Francisco Mejía • Telf.: 06 2880304  
Francisco de Orellana - Coca - Ecuador

---

Calle: Loja y Francisco Mejía  
Teléfono: 062881494  
0982998791

hhenrypaul@hotmail.com

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL.....	iv
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA .....	v
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
ÍNDICE DE CUADROS .....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	x
RESUMEN EJECUTIVO .....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	2
ASPECTOS GENERALES.....	2
1.1 ANTECEDENTES .....	2
1.1.1 Reseña Histórica.....	2
1.1.2 Visión .....	2
1.1.3 Misión.....	3
1.1.4 Objetivos estratégicos .....	3
1.1.5 Principios y valores.....	4
1.1.6 Políticas .....	5
1.1.7 Metas estratégicas .....	7
1.2 Base Legal .....	7
1.3 Giro del negocio.....	10
1.3.1 Proveedores .....	10
1.3.2 Clientes.....	11
1.3.3 Competencia .....	11
1.4 Organización.....	12
1.4.1 Organigrama Estructural.....	12

1.4.2 Organigrama Funcional .....	13
1.5 Objetivos del sistema financiero contable .....	14
CAPÍTULO II .....	15
2. ASPECTOS TEÓRICOS .....	15
2.1 CONTABILIDAD .....	15
2.1.1 Definición.....	15
2.1.2 Importancia.....	15
2.1.3 Campos de Acción de la Contabilidad .....	17
2.1.4 Marco Legal.....	18
2.1.4.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	18
2.1.4.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	22
2.1.4.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	24
2.2 SISTEMA CONTABLE .....	26
2.2.1 Definición.....	26
2.2.2 Importancia del Sistema.....	27
2.2.3 Tipos de Sistema.....	28
2.3 PROCESOS CONTABLES .....	29
2.4 PROCESOS FINANCIEROS .....	31
2.5 OBLIGACIONES DE LA EMPRESA CON LOS ORGANISMOS DE CONTROL .....	32
CAPÍTULO III.....	39
3 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL .....	39
3.1 ANÁLISIS FODA .....	39
3.1.1 Fortaleza .....	40
3.1.2 Oportunidades.....	40
3.1.3 Debilidades .....	40
3.1.4 Amenazas .....	40
3.2 ANÁLISIS DEL ENTORNO DE LA EMPRESA .....	51
3.2.1 Clientes.....	51
3.2.2 Proveedores .....	51

3.2.3 Precios .....	52
3.2.4 Competencia .....	53
3.2.5 Ventas.....	53
3.3 ORGANIZACIÓN CONTABLE.....	54
3.3.1 La Contabilidad .....	54
3.3.2 Bancos .....	56
3.3.3 Caja Chica .....	56
3.3.4 Facturación .....	56
CAPÍTULO IV.....	57
4. “DISEÑO DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE PARA HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAÚL”, UBICADA EN LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA” .....	57
4.1 PROCEDIMIENTOS CONTABLES.....	57
4.1.1 Principios contables .....	57
4.1.2 Documentos Básicos de Registro.....	59
4.1.3 Plan de Cuentas .....	60
4.1.4 Balance General.....	71
4.1.5 Estado de Resultados .....	73
4.1.6 Estado de Flujo de Efectivo .....	75
4.1.7 Estado de Cambios en el Patrimonio .....	76
4.2 PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS.....	77
CAPÍTULO V.....	87
5. APLICACIÓN PRÁCTICA.....	87
5.1 TRANSACCIONES COMERCIALES.....	87
5.2 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.....	90
5.2 LIBRO DIARIO GENERAL .....	91
5.3 LIBRO MAYOR GENERAL .....	94
5.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN.....	99
5.5 ESTADO DE RESULTADOS.....	100
5.6 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	101



5.7 ESTADO DE SITUACIÓN FINAL.....	102
5.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	103
5.9 ÍNDICES FINANCIEROS .....	104
CAPÍTULO VI.....	108
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	108
6.1 Conclusiones.....	108
6.2 Recomendaciones .....	109
Anexos .....	110
BIBLIOGRAFÍA .....	119

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1.</b> Disposiciones Legales Sobre Implementación de las NIIF .....	111
<b>Anexo 2.</b> Registro Unico De Contribuyentes (Personas Naturales) .....	114
<b>Anexo 3.</b> Pago De La Contribución Del 1 X Mil Sobre Activos Fijos Para El Fondo Mixto De Contribución Turística .....	117

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Matriz de Impacto Externa .....	41
Cuadro N° 2: Matriz de Impacto Externa .....	43
Cuadro N° 3: Matriz de Vulnerabilidad.....	45
Cuadro N° 4: Matriz de Aprovechabilidad .....	46
Cuadro N° 5: Matriz de estrategias FODA .....	48

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Exterior y Habitaciones de la Hostal Residencial “Henry Paúl” .....	2
Gráfico N° 2: Organigrama Estructural .....	13
Gráfico N° 3: Organigrama Funcional.....	13
Gráfico N° 4: Ilustración del Sistema Contable .....	27
Gráfico N° 5: Esquema del ciclo contable .....	55

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE PARA HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAÚL”, UBICADO EN LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA”**

La presente investigación elabora un diseño de un sistema financiero contable para la Hostal Residencial “Henry Paúl”, ubicado en la ciudad de Francisco de Orellana, con la finalidad de que la Hostal se constituya en una organización sólida, emprendedora, capaz de hacer frente a las innovaciones que día a día se da en la prestación de servicios, encaminados a mantener eficiencia y efectividad para la empresa y de la misma manera asignar responsabilidades de manera adecuada, coordinación y un control del personal, la cual permitirá ubicar sus recursos en una forma técnica a fin de evitar los fracasos que cometen las empresas debido a problemas organizacionales y financieros.

La elaboración de este plan también se lo realizará con el propósito de buscar soluciones y estrategias tendientes a mejorar la calidad en el servicio, y desarrollar una imagen turística orientada en forma eficiente y competitiva creando mejores expectativas y un verdadero valor para sus clientes.

Para el desarrollo del presente trabajo, se han destacado las siguientes palabras que se espera ayuden a comprender de mejor manera el tema a desarrollarse:

- SISTEMA CONTABLE
- ESTRATEGIAS
- INDICADORES DE GESTIÓN

## **ABSTRACT**

"DESIGN OF A FINANCIAL ACCOUNTING FOR RESIDENTIAL HOSTEL" HENRY PAUL",  
LOCATED IN THE CITY OF FRANCISCO DE ORELLANA"

This research develops a design of a financial accounting system for Hostal Residencial "Henry Paul", located in the town of Francisco de Orellana, in order that the Hostal should become a solid organization, entrepreneurial, able to cope with innovations that occurs daily in the provision of services, designed to maintain efficiency and effectiveness for the company and the way properly assign responsibilities, coordination and control of staff, which will locate its resources in a way technique to prevent failures committed by companies due to organizational and financial.

The development of this plan also will be conducted in order to find solutions and strategies to improve service quality, and develop an image efficiently tourist oriented and competitive in creating better prospects and a real value for its customers.

For the development of this work, we have highlighted the following words that are expected to help better understand the issue to be developed:

- ACCOUNTING SYSTEM
- STRATEGIE
- MANAGEMENT INDICATORS

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el turismo constituye uno de los principales ejes de desarrollo para muchos países del mundo. El turismo aparte de constituirse en un generador de un potencial económico, es fundamentalmente el facilitador de una relación de reciprocidad entre los pueblos, rompiendo barreras protocolarias sin distinción de credos, razas o limitaciones sociales. Esta actividad fortalece de manera integral a la economía del país, genera plazas de trabajo para los distintos niveles de servicios, consigue la integración de pueblos y se realiza transferencia de conocimientos entre países; sin embargo, la sustentabilidad del turismo depende de los beneficios sociales y económicos que genere esta actividad, reduciendo y mitigando los impactos negativos que pueda tener sobre el medio natural, cultural y justamente de estos últimos depende por lo general el atractivo de un destino turístico.

En la presente investigación se realiza el diseño de un sistema financiero contable, analizando y promoviendo mejoras en el aspecto financiero y a la vez formulando estrategias para el desarrollo turístico sostenible de la empresa. Realizando además el análisis del entorno, donde se determina en base al FODA, la situación en la que se encontraba la empresa para definir la misión, visión, encaminando todos los esfuerzos y objetivos de la Hostal Residencial “Henry Paúl”. Se espera que el modelo sea una herramienta de apoyo para el área contable, y que sea diseñado de acuerdo a los requerimientos de la empresa y para el análisis financiero se recomienda utilizar los índices más representativos para este tipo de negocios. La empresa cubre todas las expectativas del cliente adelantándose de sus deseos ofreciendo una variedad de posibilidades y prestando un servicio de calidad, haciendo indispensable e imprescindible contar con una organización que le permita ofrecer al cliente la mejor asistencia posible y obtener la máxima rentabilidad económica.

## **CAPÍTULO I**

### **ASPECTOS GENERALES**

#### **1.1 ANTECEDENTES**

##### **1.1.1 Reseña Histórica**

“**Hostal Residencial “Henry Paúl”**”, se encuentra ubicado en la ciudad Francisco de Orellana, en una posición estratégica y céntrica, a tres cuadras del antiguo terminal, inicia sus actividades en el año 2002, contando solo con cinco cuartos pequeños simples, después de 5 años de esfuerzo, y trabajo se pudo continuar la obra hasta completar el segundo bloque de habitaciones, así mejorando el servicio y disponiendo de 15 habitaciones más, la idea de poner este hostel comenzó ante la necesidad de cierta clase de turistas que le gusta viajar, y a precios súper económicos.

En el 2008, se crea la posibilidad de avanzar con implementación de más habitaciones y ante la necesidad y acogida de nuestros clientes se aumentaron 10 habitaciones, lo cual ahora en la actualidad disponemos de 40 habitaciones, individuales y dobles, con ventilador , aire acondicionado, Baño privado, con conexión Wi-Fi gratuita, TV por cable, y Parquedero gratuito, con la finalidad de brindarle nuestra atención profesional y personalizada, lo que permitirá hacer mucho más agradable su estancia.

**GRÁFICO N° 1: Exterior y Habitaciones de la Hostal Residencial “Henry Paúl”**



**Fuente:** [www.orellanaturistica.gob.ec](http://www.orellanaturistica.gob.ec)

##### **1.1.2 Visión**

Satisfacer las necesidades del cliente, como son comodidad, confort limpieza, ubicación, seguridad, creando un ambiente que lo hará sentir como en casa a precios muy económicos.

### **1.1.3 Misión**

Darle el mejor servicio, para su mayor comodidad.

### **1.1.4 Objetivos estratégicos**

“El marco estratégico toma valor práctico cuando se traduce en objetivos cuyos resultados son mensurables, alcanzables y que puedan establecerse en el tiempo. Se agrega algunas otras características, que a su juicio, los objetivos deben cumplir: ser comprensibles, desafiantes, jerarquizados y congruentes. Cada uno de los adjetivos utilizados tiene claros argumentos: en primer lugar deben ser mensurables para que la comparación de los avances con lo esperado sea clara; alcanzables para que no provoquen frustraciones y mala utilización de los recursos, establecidos para un lapso para que el control de su logro sea factible; comprensibles, pues los malos entendidos podrían provocar que se dirijan erróneamente las acciones. De hecho, los objetivos permiten que las partes interesadas comprendan su papel, tanto en el presente como en el futuro de la organización. Los objetivos deben ser desafiantes para que motiven e impulsen. La jerarquía es útil para que a través de la asignación de recursos se otorgue prioridad a los que la requieren. La congruencia se refiere a la relación entre estos y el marco estratégico y el diagnóstico, así como la lógica asignación de recursos.”<sup>1</sup>

### **Objetivos Estratégicos de la Hostal Residencial “Henry Paúl”**

- Establecer una correcta planificación para renovar e innovar en cuanto a la planta productiva del establecimiento, adoptando las tendencias actuales requeridas para mantenerse vigente en el mercado hotelera actual.
- Buscar mercado estableciendo nuevas estrategias promocionales o mediante el lanzamiento de nuevos productos hoteleros para abrirse mercado.
- Estructurar de una manera viable el sistema administrativo y operacional para lograr alcanzar la calidad y así buscar la competitividad en el mercado hotelero.

---

<sup>1</sup> BRENES Bonilla Lizette “Dirección Estratégica Para Organizaciones Inteligentes”, Editado por EUNED, 1998

- Ajustar los factores relacionados con el servicio para lograr ofrecer un servicio de calidad y consolidado con los estándares de calidad requeridos para este tipo de establecimiento.
- Fomentar el compromiso por parte del personal con la Hostal Residencial “Henry Paúl” y lograr que los empleados se sientan identificados con el establecimiento.
- Seguir los lineamientos establecidos para la persecución de las metas y demás objetivos trazados en la organización.
- Determinar una buena planificación para la regulación y administración de los recursos financieros de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

### **1.1.5 Principios y valores**

“¿Qué sucede cuando la persona "honesta" considera que obtiene más beneficios sin la honestidad?

Tal vez las empresas nunca sean juzgadas por Dios, pero todas las personas sí nos enfrentaremos a ese juicio, y será por todo lo que hicimos; cabe preguntarnos: ¿Dios aceptará la idea de que en los negocios y en el comercio se vale todo lo que conviene y los valores éticos son para otras ocasiones?, pero la pregunta es también válida para los dueños de las empresas: ¿aceptan que su personal se desempeñe sólo por lo que creen que les conviene, o quieren que laboren con valores éticos?

Para que el personal de una organización busque un desempeño general (no sólo en lo que a trabajo se refiere) con calidad sustentada en valores es necesario que se declare una "doctrina de calidad" de la empresa; doctrina porque se fundamenta en valores y principios que se adoptan como forma de ser y, por tanto, se llevan a la práctica.”<sup>2</sup>

El establecimiento de los principios y valores en una organización empresarial es de vital importancia debido a que, estos serán la imagen de moral que la empresa expedirá ante sus clientes, por esta razón es necesario proponer buenos valores; además de que generaría cierta ventaja competitiva ya que la imagen empresarial se mostrará mediante una imagen de seriedad y positivismo en cuanto al desarrollo humano de la sociedad, atrayendo más mercado por su buena obra al practicar los negocios rigiéndose a la moral.

---

<sup>2</sup> Peña Rojas Jaime, “Principios de ética empresarial”, Editorial Selector, 2003



## **Principios Fundamentales**

- ✓ Humanidad
- ✓ Imparcialidad
- ✓ Neutralidad
- ✓ Independencia
- ✓ Carácter voluntario
- ✓ Unidad
- ✓ Universalidad

## **Valores Humanitarios**

- ✓ Equidad
- ✓ Respeto
- ✓ Honestidad
- ✓ Solidaridad
- ✓ Compromiso

### **1.1.6 Políticas**

#### **Política de Garantía:**

- Se requiere un Boucher en blanco firmado, o
- Una tarjeta de crédito y en caso para asegurar una reservación el nombre de la tarjeta, número y fecha de caducidad, (las tarjetas de crédito aceptadas son Visa y MasterCard),o
- Cheque firmado sin valor o monto.

#### **Políticas de arribos y salidas de la Hostal**

El Check In se lo realizará a partir de las 14:00

El Check Out se lo realizará a las 12:00, con un período de 30 minutos a favor del cliente, en caso de exceder su hora de salida más de las 12:30 se recargará como un día más de hospedaje.

**Política de Cancelación:**

Realizar la cancelación del hospedaje 48 horas previas a la hora de llegada.

**Política de No Arribo:**

En caso de no llegar el día reservado y sin previo aviso siguiendo la política de cancelación se recargará la noche de estadía como la primera noche de hospedaje y en caso de no llegar de igual manera se realizará el recargo de la noche a la tarjeta proporcionada al momento de realizar la reservación.

**Política de Persona Extra:**

Todas las personas extras sean éstas en relación a la cantidad de personas hechas en la reservación o el número de personas para una habitación con menor número de camas, en caso de no disponer disponibilidad al número de personas extras en relación a la reservación se procederá a ubicar en otro establecimiento con convenio con la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

**Política de Niños:**

Niños menores hasta 3 años no pagan ningún costo adicional por su hospedaje y acomodación en una cuna o corral.

Niños desde los 4 años hasta los 11 años pagarán el 50% de la tarifa.

En caso de niños entre los 4 años y 11 años que compartan cama con sus padres no pagarán costo adicional.

**Política de Mascotas:**

No se aceptan Mascotas excepto los perros que acompañen y deberán estar sujetos a un lugar fijo en el exterior de las habitaciones.

Solo se aceptarán los perros guías de las personas no videntes.

### **Política de Sobreventa:**

En caso que la Hostal Residencial “Henry Paúl” no pueda brindar el servicio de hospedaje contratado por el consumidor con una reservación sin previa proporción de datos de la tarjeta de crédito la Hostal buscará adecuadas alternativas para suplir el servicio contratado, que sean por lo menos igual o mejor a los beneficios contratados originalmente en caso de ser mayor el costo el establecimiento absorberá la diferencia de las tarifas con relación a la ofertada por la Hostal.

#### **1.1.7 Metas estratégicas**

- Lograr que la estadía de los huéspedes sea una experiencia grata, cómoda y segura con una atención personalizada.
- Lograr posicionarse en el mercado hotelero de la zona.
- Ofrecer los servicios de acuerdo a la calidad requerida a la categoría del establecimiento.
- Desarrollar el negocio a otra categoría superior o expandirlo simultáneamente con el mejoramiento de los servicios.

### **1.2 Base Legal**

#### **CONSTITUCIÓN:**

**“Hostal Residencial “Henry Paúl”**, inicia sus actividades el 14 de junio del 2002, con servicio de hospedaje, contando con 5 habitaciones.

El propietario de esta empresa es una persona natural autorizado legalmente a realizar este tipo de comercio, y es el representante legal de la misma.

Se realizó una expansión de la capacidad hasta las 15 habitaciones.

Los organismos de control que regulan la actividad económica son:

#### **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Es un organismo que se encarga de brindar capacitaciones gratuitas a los representantes de las empresas que están bajo su regulación; además cuentan con departamentos especializados de NIIF, que se encargan de absolver consultas personalizadas sobre el tema.

## **Misión**

Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

## **Visión**

Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

## **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por la Ley mediante la aplicación de la normativa vigente; su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El S.R.I. tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos, para ello cuenta con las siguientes facultades:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria.
- Aplicar sanciones

El SRI, tiene los siguientes objetivos:

- Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía.
- Diseñar propuestas de política tributaria orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.
- Lograr altos niveles de satisfacción en los servicios al contribuyente, y reducir los índices de evasión tributaria.

## **BOLSA DE VALORES**

La Bolsa de Valores es una institución que contribuye al desarrollo del mercado de capitales y a la promoción de la cultura bursátil con la concurrencia de las casas de valores. Provee el mercado de servicios y mecanismos transaccionales de negociación de valores, con estándares internacionales de calidad, transparencia informativa, seguridad y precios competitivos.

## **CÁMARA DE COMERCIO**

La misión de la Cámara de Comercio de Quito es promover el comercio, con visión nacional, defendiendo una economía libre, solidaria y competitiva, representando los intereses de todos sus socios, brindando servicios de calidad y desarrollando propuestas y acciones que contribuyan al progreso del país.

### **Objetivos principales:**

- Impulsar el desarrollo del comercio, de las fuentes de riqueza y de los negocios en general.
- Procurar la prosperidad de sus socios, a quienes prestará respaldo y cooperación para el desarrollo de sus actividades y de los servicios necesarios.

## **CÁMARA DE INDUSTRIAS Y PRODUCCIÓN**

La misión de la Cámara de Industrias y Producción es ser una institución líder de representación gremial, promotora de cambios que impulse el desarrollo del país y fomente la generación de empleo; consolidándose como un referente de información confiable, sustentada y oportuna que oriente opinión, exigiendo condiciones favorables al clima de negocios para atraer inversión.

Los objetivos principales son:

- Fortalecer al sector industrial, contribuir al desarrollo de la economía y propender al mejoramiento de las condiciones de vida de los ecuatorianos, en un ambiente de paz social, y dialogo entre los sectores gubernamentales.
- Representar a los afiliados y brindarles asistencia, apoyo y cooperación en defensa de sus interesados.

## **1.3 Giro del negocio**

### **1.3.1 Proveedores**

“En un sentido amplio un proveedor es la persona que provee o proporciona algún bien o servicio sin que interesen las condiciones con que éstos se proporcionan.

Desde otro punto de vista, la cuenta de proveedores representa el Pasivo que para una entidad económica significa la obligación de pagar una cantidad determinada, por concepto de compras a crédito no documentadas.

Definición de proveedor: Una entidad de negocios que suministra a la compañía bienes y/o servicios necesarios para, y utilizados en. la producción de los bienes y/o servicios de la compañía.”<sup>3</sup>

Se puede entender como los proveedores a las personas naturales o jurídicas que son las que proporcionan de algún tipo de producto o servicio a la organización, a través de la negociación o las estrategias de proveedores que se menciona en las fuerzas de Porter se puede realizar un correcto análisis de los aspectos que están relacionados o envuelve los proveedores.

Mediante este análisis se puede obtener beneficios muy ventajosos para la organización por ejemplo un buen costo y calidad, lo que se podría planificar un mejor precio de venta y maximizar las ganancias.

La Hostal Residencial “Henry Paúl” actualmente trabaja con las siguientes empresas quienes proveen de productos para que sea posible brindar un servicio de calidad.

- Distri Oriente Ecuador Cía. Ltda.
- Dissor
- Importadora The King International
- Pindolema Pino Olga Alexandra (Productos De Limpieza)
- Lim Fresh Cia. Ltda
- Chaide y Chaide
- Pintex

---

<sup>3</sup> CANEDA Manuel Carneiro, “La Responsabilidad Social Corporativa Interna”, Editorial ESIC, Madrid 2002.

### 1.3.2 Clientes

“Cliente es la persona, empresa u organización que adquiere o compra de forma voluntaria productos o servicios que necesita o desea para sí mismo, para otra persona o para una empresa u organización; por lo cual, es el motivo principal por el que se crean, producen, fabrican y comercializan productos y servicios.”<sup>4</sup>

El cliente o también expresado o calificado como consumidor es el quién adquiere un producto o servicio con el propósito de satisfacer una necesidad de carácter primario o secundario, este adquiere el producto a cambio de un valor o u costo.

En el caso de los clientes que tiene la Hostal Residencial “Henry Paúl” contratan o adquieren el servicio de alojamiento por varios motivos como pueden ser el de realizar turismo o actividades de esparcimiento, por motivo de negocios o por cualquier otro motivo. Pero actualmente la Hostal Residencial “Henry Paúl” se enfoca a los clientes con reservas, walk in y sobre todo a nivel corporativo o grupos.

Principales clientes Corporativos de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

- CNT
- CNEL
- ESSENCIAL
- COMPAÑIAS PETROLERAS
- GARDEN,
- DISSOR,
- COCA VISIÓN CABLE,
- PASEC S.A,
- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE IBARRA

### 1.3.3 Competencia

“La competencia se define como una situación tal en la que los agentes económicos (productores y consumidores) son libres de ofrecer bienes y servicios en el mercado, y de elegir dónde y a quién comprarlos. En concreto, la competencia existe, siempre que haya una

---

<sup>4</sup> www.promonegocios.net, extraído de: <http://www.promonegocios.net/clientes/cliente-definicion.html>

pluralidad de oferentes y demandantes. De esta manera, se limitan ambas partes, la oferta contra los consumidores limitados, y la demanda contra la producción limitada. Pero también puede llegar a formarse el Oligopolio.

Pero, en el mundo que vivimos, no todo es libre. La competencia se encuentra regulada (en casi todos los países del mundo) en cuanto a las relaciones económicas y sociales para no caer en lo que se denomina competencia desleal o mercados imperfectos, donde no se cumple la pluralidad de oferta y demanda. Para lograr mantener una competencia medianamente sana, existen reglas jurídicas a ser: protección de la propiedad privada, reglamento contra monopolios y competencia, etc.”<sup>5</sup>

La competencia directa está comprendida por las empresas u organizaciones que ofertan el mismo tipo de producto o servicio, con similares características y se encuentran dentro del mismo mercado donde se oferta este tipo de producto o servicio. La competencia indirecta es la que oferta un producto o servicio de diferentes características pero que podría atraer al mismo mercado al que se dirige la empresa.

Para la determinación de la competencia de la Hostal Residencia Henry Paúl se tomó en cuenta a los establecimientos hoteleros que están ubicados aledaños al hostal dentro del mismo sector y con características similares en el servicio que ofrecen y en sus instalaciones.

- Hostal Omaguas
- Hostal Heliconias
- Hostal Residencial Cotopaxi

## **1.4 Organización**

### **1.4.1 Organigrama Estructural**

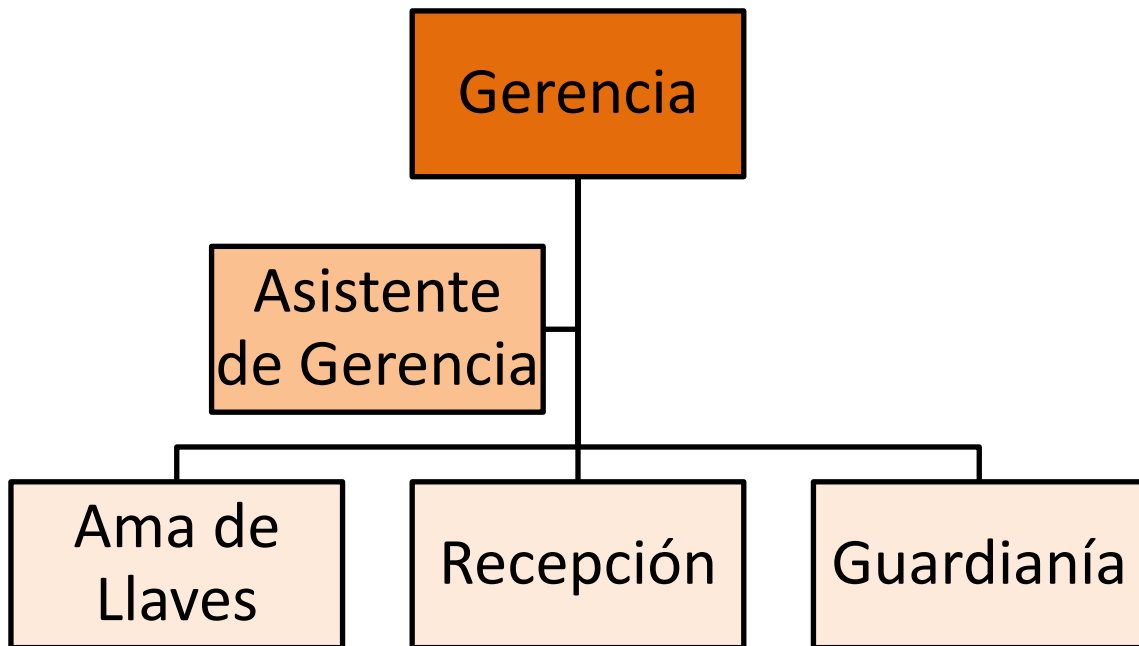
En el organigrama estructural es en cual se detalla la estructura que la empresa tiene o también se lo podría entender como un organigrama departamental, señalando no el número de personas ni el cargo que estas desempeñaran sino el área a la que dependerán profesionalmente, además de señalar el orden jerárquico de las mismas.

---

<sup>5</sup> CZINKOTA Michael R., RONKAINEN Ilkka A., “Marketing Internacional”, Cengage Learning Editores, México DF 2008.



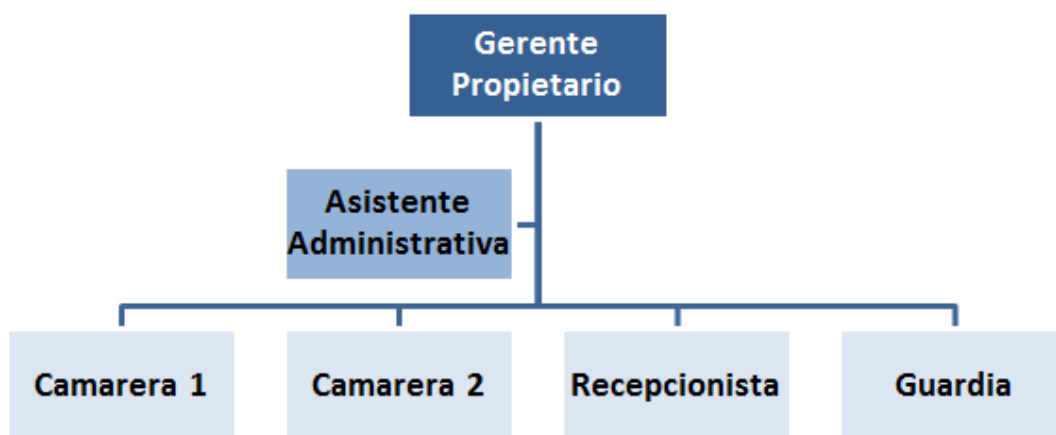
**GRÁFICO N° 2: Organigrama Estructural**



Elaborado por: Johana Lara

#### 1.4.2 Organigrama Funcional

**GRÁFICO N° 3: Organigrama Funcional**



Elaborado por: Johana Lara

### **Descripción de Los funcionarios que se desempeñan**

- Gerente Propietario. Abg. Héctor Rafael Lara Mata
- Asistente Administrativa: Sra. Johana Lara Moya
- Camarera: Ximena Alvarado
- Camarera: Judith Jipa
- Recepción: Elvia Shiguango
- Guardia de seguridad: Jairo Tapuy

### **1.5 Objetivos del sistema financiero contable**

El objetivo principal de la Hostal Residencial “Henry Paúl”, es crear e implementar un Sistema Financiero Contable que le permita procesar su información de tal manera que se convierta en una herramienta eficaz y oportuna para la adecuada toma de decisiones y que garantice la utilización eficiente de los recursos financieros.

Un adecuado Sistema Financiero Contable, se logrará a través de una implementación de métodos y procedimientos contables y financieros que permitan mejorar el funcionamiento de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

## **CAPÍTULO II**

### **2. ASPECTOS TEÓRICOS**

#### **2.1 CONTABILIDAD**

##### **2.1.1 Definición**

“La contabilidad es una disciplina económica que, mediante la aplicación de un método específico, tiene como objetivo elaborar información de la realidad económica, financiera y patrimonial de la unidad económica para permitir a sus usuarios la toma de decisiones en cada momento”<sup>6</sup>

La Contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

El objetivo de la contabilidad es registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones.

“La contabilidad es la ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objetivo llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados”<sup>7</sup>

Es claro tener en cuenta que la contabilidad es considerada una técnica de información que facilita el proceso administrativo y la toma de decisiones dentro de una empresa, la cual implica una variación en el desarrollo habitual de la empresa o negocio; y de una manera externa puesto que genera una conducta sobre el entorno de la empresa como por ejemplo: proveedores, bancos, accionistas, entre otros.

##### **2.1.2 Importancia**

“La contabilidad es de gran Importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrán mayor productividad y

---

<sup>6</sup> SOLDEVILA, Pilar, “Contabilidad General”, Profit Editorial, 19/02/2010, pág. 12

<sup>7</sup> GARCÍA, Daniel, “Contabilidad Básica y documentos mercantiles”, Prentice Hall, 2004, pág.45

aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”<sup>8</sup>

Porque todos tenemos en nuestra vida cotidiana la necesidad de tener un cierto control de cuáles son nuestros gastos y nuestros ingresos. Necesitamos conocer a qué necesidades debemos hacer frente y con qué recursos contamos para ello. Sin este control, nos arriesgaríamos a agotar nuestros ingresos a mitad de mes, o desconoceríamos el importe de los préstamos que nos hubiese concedido el banco para comprar un piso y que todavía se debe devolver.

Este empresario necesitará conocer, de alguna manera, cómo va la marcha de sus negocios. Si en el caso de los particulares, esto se puede conseguir de forma relativamente fácil, en el caso de una empresa esta operación puede ser sumamente compleja. Una empresa puede mover cada día gran cantidad de dinero, y realizar multitud de operaciones que deben ser registradas. Lógicamente, este registro no puede hacerse de cualquier manera, es necesario que se haga de forma clara, ordenada y metódica para que posteriormente, el empresario o cualquier otra persona, pueda consultarlo sin problemas.

### **Importancia de la Contabilidad para la Toma de decisiones**

“La sociedad actual, en todos sus ámbitos, se caracteriza por ser una sociedad de la información. Como parte del entorno, la actividad económica, y los distintos participantes de la misma, precisan de gran cantidad a los datos de naturaleza económica y de otro tipo.”<sup>9</sup>

Las empresas de todo tipo: bancos, fábricas, comercios, escuelas, etc. necesitan información sobre sus bienes y deudas, así como de sus ingresos y gastos.

También las administraciones públicas, el Estado, las Comunidades Autónomas y Ayuntamientos necesitan conocer el estado de sus cuentas para decisiones tan importantes como las políticas de inversión en infraestructuras, gastos sanitarios, educación, entre otros.

Las decisiones importantes que una empresa debe tomar se basa en las de financiación, inversión y operativas.

---

<sup>8</sup> CABALLERO, Gonzalo, “Análisis y Evaluación de Balances”, Ideaspropias Editorial S.L., 30/09/2005, pág. 11

<sup>9</sup> ALCARRIA, José, “Contabilidad financiera”, Universitat Jaume I, 2010, pág. 14

- **Decisiones de financiación.**- se trata de decisiones relacionadas con la obtención de fondos por parte de terceros. Los informes contables deben proporcionar la información necesaria para tener en cuentas las posibles soluciones a los problemas presentados.
- **Decisiones de Inversión.**- se trata de decisiones relacionadas con la inversión de los recursos financieros disponibles. Los informes contables deben proporcionar la información necesaria para la toma de decisiones o para responder preguntas como: ¿es necesario sustituir la maquinaria actual por una nueva?
- **Decisiones de Operación.**- Se trata de decisiones relacionadas directamente con la parte operativa de la empresa, con la gestión diaria de los negocios y sus actividades.

### 2.1.3 Campos de Acción de la Contabilidad

La contabilidad expresa en valores, los hechos económicos y contables de la gestión y procede a su síntesis y análisis para alcanzar el conocimiento de los aspectos más significativos y más útiles, para los cuáles se proponen los siguientes campos de acción:

“La **Contabilidad Financiera**, registra los movimientos y analiza la información relativa a la captación de los recursos y a su materialización con los factores productivos, así como a la comercialización y cobro de los productos o de los servicios prestados.”<sup>10</sup>

**Contabilidad Oficial**, es aquella que proporciona los mecanismos para registrar las actividades económicas de las empresas y se rige por las normas que para el efecto expida su organismo rector.

**Contabilidad de servicios**, registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios. Las conocidas como contabilidad bancaria, hotelera de seguros son del grupo de servicios.

**Contabilidad comercial**, registra y controla las actividades que giran alrededor de la compraventa de mercancías en las empresas comerciales.

**Contabilidad de Costos**, registra las operaciones económicas que determinan el costo de los productos semielaborados y terminados, en las empresas industriales.

---

<sup>10</sup> DOMINGO, Rafael, “Técnica Contable”, Editorial Club Universitario, 28/10/2010, pág.11

## 2.1.4 Marco Legal

### 2.1.4.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

“Las NIIF son Normas Internacionales de Información Financiera, en definitiva un conjunto de normas que establecen la información que debe presentarse y cómo ha de presentarse los estados financieros y contables.

Estas nuevas normas de contabilidad son basadas en principios, los cuales ayudan a presentar el desempeño de la organización con una forma diferente y más sofisticada respecto de las actuales normas aplicadas en el Ecuador y buscan aumentar la transparencia, comparabilidad y calidad de los Estados Financieros”<sup>11</sup>

Las NIIF hoy en día son consideradas normas de información financiera que ayudan a las empresas a preparar y presentar Estados Financieros, los mismos que deben ser transparentes para los usuarios y comparable para los ejercicios que se presenten de los siguientes años, deben ayudar a suministrar un punto de partida para la contabilización que se maneje dentro de cada organización y ayuda a que el costo no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

#### Principios Básicos de las NIIF

**Comprensibilidad.-** la información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respeto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de la contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y diligente.

**Relevancia.-** para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándolos a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

**Confiabilidad.-** para poder ser útil la información también debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando se encuentra libre de errores, y donde los usuarios pueden

---

<sup>11</sup> GUTIÉRREZ Manuel, “Aplicación de NIIF”, CISS, 2008, PÁG. 71

confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente.

**Comparabilidad.-** los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa o lo largo del tiempo con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

### **Objetivos de las NIIF**

“Asegurar que la información incluida en los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, así como los informes financieros intermedios relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros sea transparente y comparable y suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF.”<sup>12</sup>

Entre los objetivos que más se destacan al momento de hablar de las NIIF son los siguientes:

- Emisión y revisión de las normas y procedimientos relacionados con la preparación y presentación de Estados Financieros.
- Aplicar normas de contabilidad, que ayuden al desarrollo y aplicación de las NIIF.
- Tratamiento de materias que no han sido todavía objeto de una norma de contabilidad.

### **Ventajas de la aplicación de las NIIF**

“La emisión de NIIF, responde a la necesidad existente tanto en los países desarrollados como de las economías emergentes, de disponer un conjunto común y consistente de NIIF para las empresas, y que resulte ser mucho más simple para su comprensión

Las principales ventajas de la aplicación de las NIIF son las siguientes:

- Mejoran (para sus respectivos usuarios), la comparabilidad de los Estados Financieros.
- Aumentan la confianza general en los Estados Financieros.
- Reducen los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren las NEC.
- Reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
- No reconocerá partidas como activos y pasivos si las NIIF no permiten su reconocimiento.

---

<sup>12</sup> ORIOL, Amat, “ Las claves de las Niif”, Gestión 2000, 2005, Pág. 16

- Reclasificar activos, pasivos y componentes del patrimonio.
- Aplicación de NIIF en la valoración de todos los Activos y Pasivos reconocidos”<sup>13</sup>

En general podemos acotar que las NIIF, proporcionan una base sólida para el crecimiento de las empresas que se preparan para incorporarse a este sistema, que día a día va tomando más interés por los empresarios del mundo entero.

A continuación se presentará las ventajas de la adopción de las NIIF en forma general:

- **Políticas de contabilidad y de información financiera estandarizadas:** Las NIIF permiten el desarrollo de un conjunto consistente de políticas de contabilidad y de información financiera para la presentación de reportes tanto estatutario local como para la consolidación, lo cual mejora la comparabilidad de la información financiera y la planeación tributaria. Esto beneficia de manera directa a los accionistas y a los analistas que buscan información de alta calidad, consistente, para valorar las compañías más allá de las fronteras.
- **Uso más eficiente y disponibilidad de recursos:** Las NIIF ofrecen la oportunidad para desarrollar procesos de contabilidad centralizados, mediante un enfoque de servicios compartidos, permitiendo el uso eficiente de los recursos. También facilita el desarrollo de programas.
- **Controles mejorados:** Las NIIF permiten mayor control sobre la presentación de reportes.
- **Oportunidad para racionalizar la presentación global de los reportes financieros:** En la medida en que las compañías examinan sus obligaciones de presentación de reportes NIIF a nivel estatutario, surge la necesidad de tener eficiencia en los procesos de preparación de estados financieros y de consolidación.

### **Aplicación de las NIIF a nivel mundial**

“En el pasado cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un problema verdaderamente significativo.

---

<sup>13</sup> ORIOL, Amat, “ Las claves de las Niif”, Gestión 2000, 2005, Pág. 16



Sin embargo, la globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las Bolsas de Valores, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje financiero común.

Cuando una empresa compra o vende productos en otro país, la falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema mayor. De manera similar, la financiación a través de fronteras, mediante la cual una empresa vende sus títulos de valores en los mercados de capitales de otras naciones, se encuentra en constante evolución.

Las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes. Por consiguiente, ha nacido un gran interés en la armonización de las normas contables y financieras.

Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr progresos enfocados a sus clientes y beneficios hacia sus propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de estricto cumplimiento. Al respecto al emitir normas que, a más de armonizar la presentación de los Estados Financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas”<sup>14</sup>

La globalización del conocimiento es, sin lugar a dudas, consecuencia del desarrollo humano en todos sus aspectos. El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su adopción, han sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las compañías, sus inversiones y analistas. Esta convergencia permite comparaciones más apropiadas entre entidades e un mercado competitivo, apreciando de manera acertada su evolución, y decisiones de manera más sólida y oportuna.

La implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se puedan evitar los fraudes.

---

<sup>14</sup> HANSEN Holm, “Manual para implementar las normas Internacionales de Información Financiera, 2010, pág 4

## **Aplicación de las NIIF en el Ecuador**

Es el momento de exponer esta normativa en el marco de la implementación local. La aplicación de las NIIF implica un evento trascendente en Ecuador.

El antiguo marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) es reemplazado por la evolucionada normativa internacional, dando como resultado información de mayor calidad en nuestros Estados Financieros.

Los profesionales de las áreas contables y financiera, principalmente deben capacitarse, actualizarse y adaptarse a las nuevas normas.

Las NIIF en nuestro país son una realidad, y la convergencia de los reportes financieros a esta normativa puede no sólo tener una consecuencia significativa en las cifras, sino también en la forma de presentación, su análisis e interpretación, que en definitiva aumentará el valor de la organización, mejorando la competitividad empresarial del Ecuador frente al mundo.

### **2.1.4.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

“El proceso de globalización ha generado mucho interés en los empresarios porque esto representa una mayor competitividad entre compañías no solo para las empresas nacionales sino también para las empresas extranjeras, esto implica darle mayor importancia al registro contable de las operaciones que realizan, para conocer la información financiera más acertada que le sirva al empresario adoptar decisiones que le permita competir y tener aceptación en el mercado. Al referirse a que el empresario debe darle mayor importancia a la contabilidad, implica que debe aceptar y poner en práctica las Normas Internacionales de Contabilidad para estar en concordancia con otras empresas y dentro del mismo lenguaje financiero.

Estas Normas Internacionales de Contabilidad fueron elaboradas por un organismo independiente, de carácter privado denominado “Comité de Normas Internacionales de Contabilidad” (IASC.), cuyo objetivo es conseguir la uniformidad de los principios contables que utilizan las empresas y otras organizaciones para su información. Este se formó en 1973 mediante acuerdo realizado por organizaciones de profesionales contables pertenecientes a diferentes países como Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda.

También se estableció en 1995 un consejo asesor internacional, de alto nivel formado por personas destacadas en puestos importantes dentro de la profesión contable del mundo de la

empresa. El papel de este consejo es promover en términos generales la aceptabilidad del trabajo del IASC”<sup>15</sup>

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Las Normas Internacionales de Contabilidad actualmente vigente son las siguientes:

- NIC 1. Presentación de estados financieros
- NIC 2. Existencias
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11. Contratos de construcción
- NIC 12. Impuesto sobre las ganancias
- NIC 14. Información Financiera por Segmentos
- NIC 16. Inmovilizado material
- NIC 17. Arrendamientos
- NIC 18. Ingresos ordinarios
- NIC 19. Retribuciones a los empleados
- NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
- NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23. Costes por intereses

---

<sup>15</sup> Normas Internacionales de Contabilidad, 2010, pág.49

- NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27. Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28. Inversiones en entidades asociadas
- NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
- NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación
- NIC 33. Ganancias por acción
- NIC 34. Información financiera intermedia
- NIC 36. Deterioro del valor de los activos
- NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes
- NIC 38. Activos intangibles
- NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- NIC 40. Inversiones inmobiliarias
- NIC 41. Agricultura

### **2.1.4.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

“Al elaborar los estados financieros, los contadores enfrentan los peligros potenciales de la parcialidad, mala interpretación, inexactitud y la ambigüedad. A fin de minimizar esos riesgos y presentar estados financieros que se puedan comparar razonablemente entre empresas y entre períodos contables, la profesión contable ha tratado de establecer un conjunto de teorías y prácticas que sirven como guía general.

Como resultado de tales esfuerzos se han adoptado un conjunto común de conceptos, normas y procedimientos contables que se conoce con el nombre de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA.)”<sup>16</sup>

Estos principios de contabilidad son desarrollados sobre la base de la experiencia, razón, costumbres, uso y un grado muy sustancial de la necesidad práctica, por lo tanto proporcionan

---

<sup>16</sup> KIESKO, Damiam, “Principios de Contabilidad”, 2008, pág.8

una base más firme para el tratamiento que se le debe dar a los conceptos que integran los estados financieros a fin de presentar información uniforme.

Que los principios sean aceptados por los profesionales de la contaduría pública y legalizados en un país determinado no significa que sean verdades fundamentales o inamovibles pues la economía es sumamente compleja y todavía se dista de establecer un método de medición que lo cuantifique a su entera satisfacción.

Los participantes en la actividad económica de las empresas a menudo tienen intereses que en ocasiones parecen opuestos y la contabilidad les debe permitir basar sus decisiones en información fehaciente y veraz por lo que la contabilidad al igual que los principios han venido en constante evolución a fin de brindar información acorde a las necesidades y exigencias de los usuarios, con este afán se adoptan nuevos enfoques y metodologías con criterios sólidos sobre la naturaleza de la contabilidad ya que al no adoptarlas entorpece el avance de la misma. Como referencia en la actualidad en el país se están implementando las Normas Internacionales de Contabilidad que se deben aplicar al proceso que sufre la información contable estandarizando con otros países los criterios de aplicación, no obstante esta normativa trae inmerso los principios de contabilidad.

El principal objetivo de los principios de contabilidad es sentar bases con uniformidad de criterios para que la información contable sea razonablemente presentada evitando la discrepancia de criterios que pueden generar diferencias sustanciales en los datos que muestran los Estados Financieros, bajo este razonamiento jerárquico formado por: principios, reglas particulares y criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares.

Los principios son proposiciones de carácter amplio que deben aplicarse en todos los casos, sin embargo, el criterio prudencial de aplicación se refiere al juicio que debe tener el profesional de la contaduría pública al aplicar las reglas particulares.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados se clasifican de la siguiente manera:

- Los que identifican y delimitan al ente económico y sus aspectos financieros son: la entidad, la realización y el período contable.
- Los que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son: el valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.
- Los que se refieren a la información: la revelación suficiente
- Los que se refieren a los requisitos generales del sistema: importancia relativa y consistente.

## **2.2 SISTEMA CONTABLE**

### **2.2.1 Definición**

“Para lograr la correcta administración de una empresa es imprescindible contar con un adecuado sistema de información que permita tomar decisiones acertadas y en el momento preciso. De este sistema de información integral forma parte el sistema contable, que tiene como objetivo la captación y procesamiento de datos que permitan alcanzar los objetivos y fines de la contabilidad.”<sup>17</sup>

Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras. .

Cada da todas las empresas realizan gran cantidad de operaciones: compras, ventas, cobros, pagos, etc., precisándose un sistema capaz de adaptar, valorar, registrar y clasificar esas transacciones para posteriormente elaborar documentos o informes que sinteticen toda la información útil para la toma de decisiones.

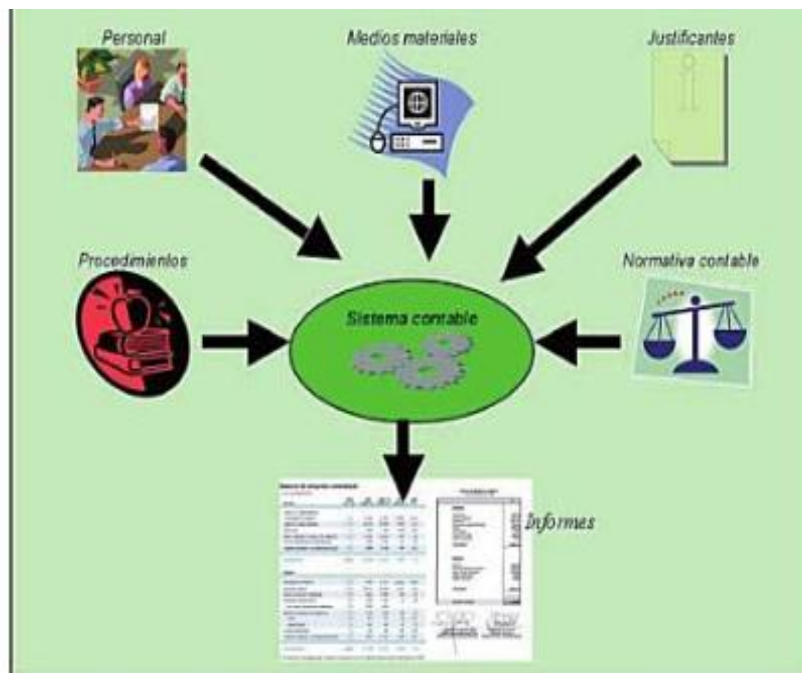
Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para nevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

A continuación se presenta un gráfico del sistema contable

---

<sup>17</sup> VASQUEZ, Roberto, “Principios de Teoría Contable”, 2010, pág. 40

**GRÁFICO N° 4: Ilustración del Sistema Contable**



Fuente: Libro: Contabilidad general, Autor: Alcarria José, pág.9

### **Procedimientos para instalar un sistema de contabilidad**

1. Tener conocimiento de la empresa
2. Preparar un listado de chequeo
3. Elaborar informes
4. Preparar catálogo de cuentas y manual de procedimientos
5. Diseñar formularios para todas las operaciones
6. Preparar libros
7. Elaboración y presentación de Balances Generales

### **2.2.2 Importancia del Sistema**

“La sociedad actual, en todos sus ámbitos, se caracteriza por ser una sociedad de la información. Como parte de este entorno, la actividad económica, y los distintos participantes de la misma, precisan de gran cantidad de datos de naturaleza económica y de otro tipo.”<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> ALCARRIA, José, “Contabilidad Financiera”, Universitat Jaume, 2010, pág. 13

Dentro de la estructura organizacional de una empresa, los sistemas de contabilidad representan un orden coherente mediante el cual se recopila toda la información que se necesita con respecto a la empresa como resultado de todas las actividades que se llevan a cabo en la misma, y en este sentido debemos destacar que los datos que recogen los sistemas de contabilidad son imprescindibles para poder adquirir la información legal, financiera y tributaria de la compañía.

La eficiencia que debe aportar la implementación de estos sistemas de contabilidad dependerán de la manera con la cual sean empleados los mismos y este debe ser un hecho cuya base debe estar situada y enfocada en los objetivos de la empresa, vinculándose a su vez con todos los programas de procedimiento que suelen encontrarse dentro del esquema funcional.

### **2.2.3 Tipos de Sistema**

#### **Sistemas Contables Patrimoniales**

“Como sistema de información patrimonial, la contabilidad es el proceso de identificación, selección, análisis, medición, registro y comunicación de los hechos y actos con significado económico para un ente.”<sup>19</sup>

#### **Sistema Regulador**

Encargado de la elaboración, emisión e implementación de la normativa contable que, conjugando en el proceso de génesis de la norma las inquietudes y necesidades de los diferentes agentes afectados por la misma, va a regir la generación y publicación de la información contable empresarial.

#### **Sistema Profesional**

Comprende la actividad realizada por los profesionales de la contabilidad y la auditoría, teniendo en cuenta la satisfacción de las necesidades de los usuarios y el interés público.

---

<sup>19</sup> VASQUEZ, Roberto, “Principios de Teoría Contable”, Prentice Hall, pág. 44



## **Sistema de Formación**

Encargado del desarrollo y transmisión de conocimientos y técnicas necesarias para el desempeño técnico-profesional, al igual que determina los criterios de cualificación de los profesionales contables.

### **2.3 PROCESOS CONTABLES**

“Proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuáles se obtiene y se comprueba la información financiera”<sup>20</sup>

La información contable que presenta una empresa es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable.

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

A continuación se menciona los pasos que forman parte del ciclo contable:

1. Registrar las transacciones en el diario
2. Pasar la información del diario general al mayor general.
3. Obtener la balanza de comprobación.
4. Registrar los asientos de ajustes.
5. Obtener la balanza de comprobación ajustada
6. Formular los Estados Financieros
7. Hacer los asientos de cierre
8. Obtener la balanza de comprobación después del cierre.

### **Origen del Proceso Contable**

El Proceso Contable surge en Contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de la propia Contabilidad, esto es, la obtención de información financiera.

---

<sup>20</sup> LOPEZ, Daniel, “Procesos Contables Aplicables, Prentice Hall, 2011, pág.145

- a) Para obtener dicha información, es preciso inicialmente, establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información acabada; dicha fase inicial del proceso se la conoce como sistematización.
- b) Posteriormente se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con reglas de cuantificación contenidas en la Teoría Contable.
- c) Dicha cuantificación constituye una valuación término del que ha tomado su nombre la segunda etapa del Proceso que se detallará en el siguiente punto.
- d) Una vez valuados los datos financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos, con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores. Esta fase del Proceso Contable recibe el nombre de Procesamiento.
- e) La información plasmada en estados financieros debe analizarse e interpretarse, con el objeto de conocer la influencia que las transacciones celebradas por la entidad económica, tuvieron sobre su situación financiera.

Como consecuencia de dicho análisis e interpretación, se emite una calificación sobre el efecto que las transacciones celebradas por la entidad económica consignadas en estados financieros, tuvieron sobre la situación financiera de dichas entidades, con el fin de darla a conocer a los responsables de tomar decisiones, a dicha etapa la hemos denominado Evaluación.

Finalmente, el proceso se cierra con la fase de Información a través de la cual se comunica a los interesados en la marcha de la entidad económica, la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la propia entidad.

### **Fases del Proceso Contable**

“Las fases del proceso contable se detallan a continuación:

- 1. Sistematización.- Fase inicial que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.
- 2. Valuación.- Segunda fase del proceso contable, durante cuyo transcurso se cuantifican en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras.
- 3. Procesamiento.- Tercera parte del proceso contable, en ella se elaboran los estados Financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.
- 4. Evaluación.- Cuarta fase del proceso contable en la cual se califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.

5. Información.- Quinta fase del proceso contable, necesario para comunicar la información financiera obtenida por la contabilidad.”<sup>21</sup>

### **Período Contable**

Los resultados de las operaciones efectuadas por un negocio se resumen y presentan a los dueños, al final de un periodo determinado que se conoce como periodo contable.

El Balance General se presenta para efectos administrativos y toma de decisiones en periodos mensuales, y también debe de presentarse en ejercicios anuales para efectos fiscales y toma de decisiones. Debemos de distinguir el periodo como la fracción de un ejercicio (un mes) y un ejercicio (actualmente un año natural) compuesto de doce periodos mensuales.

Los procesos contables están direccionados a las áreas financieras contables, el fin de las mismas es comprobar la información, cuyo objetivo es el de la contabilidad. El objetivo general del proceso contable es llegar al resultado de las operaciones en un tiempo determinado.

## **2.4 PROCESOS FINANCIEROS**

“El proceso financiero surge como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades establecidas entre sí, que desembocan en el objetivo de la contabilidad, de la cual se obtiene información financiera.

Para ello es necesario, seleccionar, diseñar e implementar el sistema financiero apropiado del cual se obtienen todos los datos necesarios para elaborar Estados Financieros; una vez evaluados los estados financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de indicadores de gestión”

“La planeación financiera estudia la realización de proyecciones de ventas, ingresos y activos tomando como base estrategias alternativas de producción y de mercadotecnia, a fin de decidir posteriormente la forma de satisfacer los requerimientos financieros.”<sup>22</sup>

---

<sup>21</sup> LOPEZ, Arturo, “Proceso Contable: Contabilidad del Capital”, 2006, pág.128

<sup>22</sup> DIAZ, Mostro, “Conceptos Administrativos”, Grew, pág. 48

También, si los resultados iniciales proyectados no son satisfactorios, el proceso de planeación financiera debe tratar de identificar los cambios potenciales en las operaciones que producirán resultados satisfactorios.

El control financiero continúa hasta la fase de implementación, y trata del proceso de retroalimentación y de ajuste que se requerirá para asegurarse de la adherencia a los planes para modificarlos, como consecuencia de cambios imprevistos en el ambiente operativo.

La totalidad del proceso implica la decisión sobre un amplio conjunto de metas corporativas, y la elaboración posterior de una serie de presupuestos y pronósticos para cada área significativa de las actividades de la empresa.

El análisis de pronósticos financieros empieza con las proyecciones de los ingresos de ventas y de los costos de producción. En términos estándar de negocios, un presupuesto es un plan que expone los gastos proyectados para una cierta actividad y explica de donde provendrán estos fondos

## **2.5 OBLIGACIONES DE LA EMPRESA CON LOS ORGANISMOS DE CONTROL**

Para saber y conocer sobre las obligaciones que tienen las empresas con los organismos de control, conoceremos la normativa contable, la responsabilidad de conocerlas y aplicarlas y los organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.

### **Normativa Contable**

“Normativa contable son aquellas que establecen los lineamientos para el registro, presentación y revelación de determinados hechos económicos, razón por lo cual y con la tendencia de la globalización de los negocios cada vez se hace más imprescindible su unificación mundial. Actualmente en el mundo existen dos tendencias claramente identificables que lideran la normativa contable y son:

- Las normas contables basadas en reglas formuladas por el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera.

- Las normas contables basadas en principios, formuladas por el Consejo Internacional de Normas Contables.”<sup>23</sup>

Antes la idea de homologar las normas contables se percibía como una tarea difícil de lograr, ya que cada uno de los países quería contar con una normativa contable que se ajuste a su realidad económica, pero poco a poco se ha sentido la necesidad de que se maneje una normativa contable a nivel mundial, dejando de ser éste un ideal para pasar a ser un objetivo que requiere ser cristalizado en corto plazo.

### **Responsabilidad de Conocerlas y Aplicarlas**

“La responsabilidad de conocer y aplicar la normativa contable internacional basada en principios NIIF, es de todo el grupo organizacional incluyendo a los altos directivos; así como también de los asesores contables, auditores y asesores tributarios, debido a que la normativa contable conlleva a que en algunos tratamientos contables no se den muchos cambios significativos.”<sup>24</sup>

El proceso de pasar de una normativa contable local a una normativa contable internacional requiere de muchas decisiones gerenciales, cambios en los sistemas contables, capacitación continua del personal, entre otras, lo cual conlleva también a tener que efectuar nuevas inversiones y gastos adicionales que tal vez no estaban previstos en los presupuestos y flujos de caja proyectados.

Los organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador son:

### **Superintendencia de Compañías en el Ecuador**

“Es el organismo técnico y autónomo que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.”<sup>25</sup>

---

<sup>23</sup><http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2315/1/T0955-MT-Vaca-proyecci%C3%B3n.pdf>

<sup>24</sup> Jorge, Brito, “Normas Contables Basadas en principios y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs”, *Informativo Gerencial Apoyando la Excelencia*, febrero 2.008, Quito, Deloitte, 2.008, principalmente p.3.

<sup>25</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Superintendencia\\_de\\_Bancos\\_y\\_Seguros\\_de\\_Ecuador](http://es.wikipedia.org/wiki/Superintendencia_de_Bancos_y_Seguros_de_Ecuador)

La Superintendencia de Compañías ejercerá la vigilancia y control de:

- De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta en general,
- De aquellas empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuera su naturaleza.
- De las compañías de responsabilidad limitada
- De las bolsas de valores y sus demás entes, en los términos de la Ley de Mercados de Valores

La Superintendencia ejercerá la vigilancia y control parcial respecto de las demás compañías no referidas en el inciso anterior. Las compañías sujetas al control parcial sólo deberán remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías sus balances de situación y resultados.

Todas aquellas empresas cualesquiera que fuera su naturaleza están en la obligación de realizar todos aquellos requisitos solicitados para poder funcionar en el mercado ecuatoriano.

### **Servicio de Rentas Internas**

“El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.”<sup>26</sup>

El Servicio de Rentas Internas o más conocido como el SRI, promueve y exige el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Ecuador, dentro de un marco legal con el propósito de asegurar una efectiva recaudación que ayude al crecimiento económico del país y fomente la cohesión social.

La aspiración del SRI es, obtener un reconocimiento social por hacer bien al país mediante la modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.

---

<sup>26</sup>

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=C059DE81F2198782DB6F0778E96D88CD.sriint>

“El SRI, tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las siguientes facultades:

Determinar, recaudar y controlar los tributos internos

Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.

Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria.

Prepara estudios de reforma a la legislación tributaria.

Aplicar sanciones.”<sup>27</sup>

El Servicio de Rentas Internas tiene como objetivos principales los siguientes<sup>28</sup>:

- Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al incremento de la economía.
- Diseñar propuestas de políticas tributarias orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.
- Lograr altos niveles de satisfacción en los servicios al contribuyente y reducir los índices de evasión tributaria.

### **Superintendencia de Bancos y Seguros**

“La Superintendencia de Bancos y Seguros es un organismo autónomo de regulación y supervisión, que ejerce su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolide la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados.”<sup>29</sup>

La Superintendencia de Bancos y Seguros posee los siguientes objetivos institucionales:

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.

---

<sup>27</sup> HANSEN, Holm, “Manual para implementación de NIFF”, 2011, pág. 101

<sup>28</sup> [http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs\\_index?](http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?)

<sup>29</sup> [http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs\\_index?vp\\_art\\_id=6&vp\\_tip=2](http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=6&vp_tip=2)

- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático, con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros

La Superintendencia de Bancos y Seguros posee los siguientes valores institucionales:

- **Ética:** Ejercicio de las funciones con sujeción a las normas morales que promuevan la confianza del público.
- **Integridad:** Actuación pública sustentada en la prudencia, entereza, rectitud y firmeza.
- **Responsabilidad:** Ejecución de su labor realizada con profesionalismo, diligencia, experiencia e independencia en procura de otorgar a la sociedad seguridad respecto de sus actos y decisiones.
- **Transparencia:** Amplia difusión de información sobre sus actuaciones. Rendición de cuentas ante la sociedad.

### **Bolsa de Valores de Quito y Guayaquil**

Es una institución que contribuye Al desarrollo del mercado de capitales y a la promoción de la cultura bursátil en la concurrencia de las casas de valores.

### **Cámara de Comercio de Quito y Guayaquil**

La misión d la Cámara de Comercio es promover el comercio, con visión nacional, defendiendo una economía libre, solidaria y competitiva, representando los intereses de todos sus socios, brindando servicios de calidad y desarrollando propuestas y acciones que contribuyen al progreso del país.



## **Federación Nacional de Contadores del Ecuador**

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador, tiene como misión crear una comunidad de contadores solventes técnica y moralmente y agrupar a todos aquellos profesionales interesados en el desarrollo personal, profesional y organizacional.

### **Obligaciones que deben presentar las empresas con los organismos de control<sup>30</sup>**

1.- Presentación de la información sobre los accionista Los patrimonios independientes, sociedades de hecho, sociedades civiles, sociedades mercantiles y entidades financieras sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y de Bancos; deben informar al Servicio de Rentas Internas el domicilio o residencia y la identidad de los socios, accionistas o partícipes de los fideicomisos, sean estos personas naturales o jurídicas, ecuatorianas o extranjeras.

2.- Presentación de información para contribuyentes exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia Las sociedades que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y que se encuentren exentas de la aplicación del régimen de precios de transferencia, deben presentar a la Administración Tributaria información de sus operaciones con partes relacionadas del exterior.

3.- Impuesto 1.5 por mil sobre los activos reales. Las sociedades que ejerzan permanentemente actividades económicas, pagarán a las municipalidades y distritos metropolitanos en donde tenga su domicilio o sucursal, el impuesto 1.5 por mil sobre los activos reales del ejercicio 2011, hasta 30 días después de la fecha límite para la declaración del impuesto a la renta para sociedades.

4.- Impuestos a los vehículos Los propietarios de vehículos motorizados, destinados al transporte terrestre de personas o carga, de uso particular, deberán pagar el impuesto anual a los vehículos motorizados hasta el último día hábil de cada mes, de acuerdo al último dígito de la placa. El mes de mayo deberá pagar este impuesto, lo propietarios cuyas placas terminan en 4.

5.- Presentación del formulario de pago de utilidades A efectos de legalizar el pago de utilidades, el empleador deberá presentar un formulario debidamente firmado la Ministerio de Relaciones Laborales.

---

<sup>30</sup> <http://www.aebe.com.ec/Desktop.aspx?Id=19&art=10879>

6.- Impuesto predial urbano Las personas naturales y sociedades propietarias de predios ubicados dentro de los límites de las zonas urbanas, deben pagar el impuesto predial a la respectiva Municipalidad de la jurisdicción en donde se encuentre ubicado el predio.

## CAPÍTULO III

### 3 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL

#### 3.1 ANÁLISIS FODA

Es una herramienta utilizada empresarialmente para realizar diagnósticos de la situación de la organización y que está estrechamente ligada al ámbito de la planificación estratégica.

**Las siglas de FODA pertenecen a:**

**Fortaleza** son los aspectos internos que han permitido a la institución alcanzar el éxito y la distinción de la competencia.

**Oportunidad** son factores externos a la institución que podrían ser aprovechados para obtener ventajas competitivas, la empresa no puede controlar estos factores.

**Debilidad** aspecto interno que no está contribuyendo al éxito institucional que puede afectar desfavorablemente y en forma relevante.

**Amenazas** factor externo que la institución no puede controlar que puede afectar desfavorablemente.

#### Visión del FODA

La visión del análisis FODA es la imagen futura que una organización desarrolla sobre si misma tomando en cuenta la realidad en la cual trabaja. Dicha realidad solo por razones que tienen relación con el clima laboral, debe ser planteada en forma positiva, pero real. Su finalidad es ser la guía de la institución en un contexto de cambio y disminuir la posibilidad de que pierda el rumbo.

#### Misión del FODA

Es la imagen actual que enfoca los esfuerzos que realiza la Hostal Residencial “Henry Paúl” para conseguir los objetivos que se proponen en los proyectos. Comparte con la visión los rasgos de riesgo y motivación que le otorgan un sentido a su trabajo, pero a diferencia de ella la imagen que se proyecta es concreta y capaz de indicar dónde radica el éxito de nuestra labor.

### **3.1.1 Fortaleza**

- Conocen el mercado
- Calidad del servicio y atención al cliente
- Infraestructura con instalaciones cómodas y acogedoras
- Llevan o tienen registros de ingresos y egresos
- Llevan contabilidad por las exigencias emitidas por el S.R.I.
- Ubicación geográfica adecuada
- Políticas adecuadas de negociación con empresas proveedoras.

### **3.1.2 Oportunidades**

- Capacitaciones gratuitas en el S.R.I.
- Buena ubicación del negocio
- Atractivos turísticos
- Políticas de preservación de la naturaleza
- Cuenta con profesionales capaces de resolver inconvenientes en la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

### **3.1.3 Debilidades**

- No cuentan con un contador a tiempo completo
- Falta de remuneración e incentivos a los empleados de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.
- No existe un manual de funciones
- No existe un sistema financiero contable adecuado para el manejo de la Hostal Residencial “Henry Paúl”
- Falta de organización en el trabajo
- Falta de información para la correcta administración de la parte financiera de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

### **3.1.4 Amenazas**

- Crecimiento de competencia laboral en el sector.
- Incumplimiento en los proveedores.

- Mercado turístico débil.
- Ausencia de una cultura turística en las familias.
- La inestabilidad económica en nuestro país, en una latente crisis a nivel nacional.

### Matriz de Impacto Externa

Esta matriz se utiliza para analizar el ambiente externo de la empresa donde se detalla información de las oportunidades y amenazas; de acuerdo al beneficio (oportunidad), peligro (amenaza) que pueden influir en la actividad de la organización.

**La calificación será:**

Alta = 5          Media = 3          Baja = 1

**Cuadro N° 1: Matriz de Impacto Externa**

N°	Factores	OPORTUNIDADES			AMENAZAS			IMPACTOS		
		A	M	B	A	M	B	A	M	B
1	Capacitaciones gratuitas en el SRI	X						5O		
2	Buena ubicación del negocio		X						3°	
3	Atractivos turísticos			X						1O
4	Políticas de preservación de la naturaleza			X						1O
5	Cuenta con profesionales capaces de resolver inconvenientes en la Hostal Residencial “Henry Paúl”		X						3°	
6	Crecimiento de competencia laboral en el sector.				X			5A		
7	Incumplimiento en los proveedores.					X			3 <sup>a</sup>	
8	Mercado turístico débil.				X			5A		
9	Ausencia de una cultura turística en las familias.				X			5A		
10	La inestabilidad económica en nuestro país, en una latente crisis a nivel nacional.					X			3 <sup>a</sup>	

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Johana Lara

## **Análisis**

La Hostal Residencial “Henry Paúl” cuenta con más factores que benefician a la misma; que si son aprovechados adecuadamente permitirán un crecimiento y expansión en el mercado hotelero del sector.

## **Matriz de Impacto Interno**

Esta matriz se utiliza para analizar el ambiente interno de la empresa aquí se detallan las fortalezas y debilidades; de acuerdo al beneficio (Fortaleza), peligro (debilidad) que influyen directamente en la actividad de la organización.

Al igual que en la matriz de impacto externo a cada una de los factores se le da una calificación de acuerdo al impacto que este tienen de la siguiente manera:

Alta = 5

Media = 3

Bajo = 1

**Cuadro N° 2: Matriz de Impacto Externa**

N°	Factores	FORTALEZAS			DEBILIDADES			IMPACTOS		
		A	M	B	A	M	B	A	M	B
1	Conocen el mercado	X						5F		
2	Calidad del servicio y atención al cliente		X						3F	
3	Infraestructura con instalaciones cómodas y acogedoras	X						5F		
4	Llevar o tienen registros de ingresos y egresos		X						3F	
5	Llevar contabilidad por las exigencias emitidas por el S.R.I.	X						5F		
6	Ubicación geográfica adecuada	X						5F		
7	Políticas adecuadas de negociación con empresas proveedoras.		X						3F	
8	No cuenta con un contador a tiempo completo				X			5D		
9	Falta de remuneración e incentivos a los empleados del Hostal.				X			5D		
10	No existe un manual de funciones					X			3D	
11	No existe un sistema financiero contable adecuado para el manejo del Hostal				X			5D		
12	Falta de organización en el trabajo					X			3D	
13	Falta de información para la correcta administración de la parte financiera del Hostal.					X			3D	

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Johana Lara

## **Análisis**

Con los datos obtenidos en la matriz de impacto interna podemos observar que existen muchas debilidades que se deben tomar muy en cuenta para que la Hostal Residencial “Henry Paúl” siga creciendo en el mercado, y las fortalezas se deben seguir reforzándolas.

## **MATRIZ DE VULNERABILIDAD**

La matriz de vulnerabilidad indica la manera cómo influye la amenaza en sobre cada una de las debilidades, la misma que se elabora listando en columnas de izquierda a derecha las amenazas y en las filas de arriba hacia abajo las respectivas debilidades, a las respuestas se las designa una escala que va de acuerdo al nivel de impacto y puede ser:

ALTA = 5

MEDIA = 3

BAJA = 1



**Cuadro N° 3: Matriz de Vulnerabilidad**

<div>AMENAZA</div> <div>DEBILIDAD</div>	Crecimiento de competencia laboral en el sector.	Incumplimiento en los proveedores.	Mercado turístico débil.	Ausencia de una cultura turística en las familias.	La inestabilidad económica en nuestro país, en una latente crisis a nivel nacional.	TOTAL
No cuentan con un contador a tiempo completo	5	5	3	3	3	19
Falta de remuneración e incentivos a los empleados de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.	3	3	5	3	3	17
No existe un manual de funciones	3	3	5	5	3	19
No existe un sistema financiero contable adecuado para el manejo de la Hostal Residencial “Henry Paúl”	5	5	5	5	3	23
Falta de organización en el trabajo	5	3	3	3	5	19
Falta de información para la correcta administración de la parte financiera de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.	5	5	3	3	3	19
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>116</b>

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Johana Lara

## Análisis

Mediante el análisis de la matriz de vulnerabilidad podemos precisar cuáles son las debilidades con calificación alta que deben ser corregidas o eliminadas y las amenazas en las que debe poner mayor énfasis para la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

## MATRIZ DE APROVECHABILIDAD

La matriz de Aprovechabilidad trata de realizar una confrontación de los impactos positivo externos (oportunidades) e internos (fortalezas) para lograr equilibrar cuantitativamente las de mayor atención para la descripción de las estrategias, de manera que no se desperdicien recursos tratando de aprovechar todas las oportunidades que posee la nueva empresa y se debe tratar de conservar y afianzar más las fortalezas que poco apoyan a la consecución de oportunidades importantes.

**Cuadro N° 4: Matriz de Aprovechabilidad**

OPORTUNIDADES FORTALEZAS	Capacitaciones gratuitas en el S.R.I.	Buena ubicación del negocio	Atractivos turísticos	Políticas de preservación de la naturaleza	Cuenta con profesionales capaces de resolver inconvenientes en la Hostal Residencial “Henry Paúl”.	TOTAL
Conocen el mercado	3	5	3	5	3	<b>19</b>
Calidad del servicio y atención al cliente	5	3	3	5	3	<b>19</b>
Infraestructura con instalaciones cómodas y acogedoras	3	3	5	3	1	<b>15</b>
Llevan o tienen registros de ingresos y egresos	5	5	3	5	1	<b>19</b>
Llevan contabilidad por las exigencias emitidas por el S.R.I.	3	3	3	5	3	<b>17</b>

Ubicación geográfica adecuada	5	5	3	3	5	<b>21</b>
Políticas adecuadas de negociación con empresas proveedoras.	5	5	5	5	3	<b>23</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>25</b>	<b>31</b>	<b>19</b>	<b>133</b>

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Johana Lara Moya

### **Análisis**

Por los datos obtenidos en esta matriz podemos observar que existen muchas fortalezas que ayudan al crecimiento y posicionamiento de la Hostal Residencial “Henry Paúl” en el mercado.

### **Matriz de Estrategias FODA**

La matriz de estrategias FODA, es considerada como una herramienta de diagnóstico debe realizarse teniendo en cuenta las peculiaridades del proyecto y la información disponible.

**Cuadro N° 5: Matriz de estrategias FODA**

<div> <div>INTERNO</div> <div>EXTERNO</div> </div>	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
	Conoce el mercado	No cuenta con un contador a tiempo completo
	Calidad del servicio y atención al cliente	Falta de remuneración e incentivos a los empleados de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.
	Infraestructura con instalaciones cómodas y acogedoras	No existe un manual de funciones
	Llevar o tiene registro de ingresos y egresos	No existe un sistema financiero contable adecuado para el manejo de la Hostal Residencial “Henry Paúl”
	Llevar contabilidad por las exigencias emitidas por el S.R.I.	Falta de organización en el trabajo
	Ubicación geográfica adecuada	Falta de información para la correcta administración de la parte financiera de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.
	Políticas adecuadas de negociación con empresas proveedoras.	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>ESTRATEGIAS FO</b>	<b>ESTRATEGIAS DO</b>

Capacitaciones gratuitas en el S.R.I.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Buscar la posibilidad de expandirse en el mercado, aprovechar adecuadamente las instalaciones y la excelente ubicación de la Hostal.</li> <li>• Aprovechar las charlas gratuitas que brinda el SRL, para capacitar a los propietarios y empleados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proponer al Hostal un sistema financiero contable.</li> <li>• Fomentar la capacitación para eliminar el desconocimiento de normas contables y tributarias, para beneficio de los almacenes.</li> </ul>
Buena ubicación del negocio		
Atractivos turísticos		
Políticas de preservación de la naturaleza		
Cuenta con profesionales capaces de resolver inconvenientes en la Hostal Residencial “Henry Paúl”		
<b>AMENAZAS</b>	<b>ESTRATEGIAS FA</b>	<b>ESTRATEGIA DA</b>
Crecimiento de competencia laboral en el sector	Impulsar el crecimiento de nuevos negocios, el deseo de trabajar y generar fuentes de empleo en la zona.	Solo un sistema contable, financiero y administrativo bien diseñado y estructurado podrá satisfacer la demanda de los negocios, ya que se podrá manejar kárdex, para los inventarios y de esta forma controlar la mercadería con la que se cuenta, además se podrá manejar al personal, y saber si el negocio tiene rentabilidad o no determinado por los análisis financieros.
Incumplimiento en los proveedores		
Mercado turístico débil		
Ausencia de una cultura turística en las familias		
La inestabilidad económica en nuestro país, en una latente crisis a nivel nacional.		

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Johana Lara Moya

**ANÁLISIS:**

Como podemos observar en esta matriz de estrategia FODA hemos realizado un análisis de lo interno y externo que afecta o ayuda al crecimiento de la Hostal Residencial “Henry Paúl” en el mercado, estableciendo estrategias que ayudan al posicionamiento de la misma.

## **3.2 ANÁLISIS DEL ENTORNO DE LA EMPRESA**

### **3.2.1 Clientes**

“Los productos van y vienen, el nuevo reto de las empresas se centra en que sus clientes duren más que sus productos”<sup>31</sup>

Se considera cliente aquella persona u organización, que adquiere o consume en forma voluntaria productos o servicios que necesita y desea para lograr poder satisfacer una necesidad; por lo cual es el motivo principal por el que se crean, producen, fabrican y comercializan productos y servicios.

A continuación se detalla los principales clientes que maneja actualmente la Hostal Residencial “Henry Paúl”:

- CNT
- CNE
- ESSENCIAL
- COMPAÑÍAS PETROLERAS
- GARDEN
- DISSOR
- COCA VISIÓN CABLE
- PASEC S.A.
- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE IBARRA

### **3.2.2 Proveedores**

“Los proveedores son un eslabón importante dentro del sistema de entrega de valor general de la empresa, los mismos proporcionan los recursos que la empresa necesita para lograr producir sus bienes y servicios”<sup>32</sup>

Proveedor es la persona u organización que abastece con algún producto, servicio, materia prima, a otra empresa.

---

<sup>31</sup> KLOTTER Philip, “Los 80 conceptos esenciales de marketing”, Person Education, S.A., 2003, pág. 8 y 9

<sup>32</sup> KLOTTER, Philip, “Marketing”, Pearson Educación, 2001, pág. 69

Los proveedores siempre deben cumplir con los plazos y tiempos establecidos entre las dos partes, con el objetivo de evitar conflictos; en muchos casos los proveedores deben tener un departamento de soporte o también conocido como atención técnica.

Los proveedores que maneja la Hostal Residencial “Henry Paúl”, se los menciona a continuación:

- DISTRI ORIENTE ECUADOR Cia Ltda.
- DISSOR
- IMPORTADORA THE KING INTERNACIONAL
- PINDOLEMA PINO OLGA ALEXANDRA (Productos de Limpieza)
- LIM FRESH Cia, Ltda.
- CHAIDE Y CHAIDE
- PINTEX

### **3.2.3 Precios**

“Valor de transacción fijado por la empresa para intercambiar en el mercado los productos que fabrica, ese precio le debe permitir recuperar la inversión realizada y obtener un nivel de beneficios”<sup>33</sup>

Precio es la cantidad monetaria a la que los productores están dispuestos a vender, y los consumidores a comprar un bien o servicio.

### **Objetivos**

Entre los principales objetivos figuran los siguientes:

- Obtener un rendimiento meta sobre la inversión o ventas netas
- Maximizar las utilidades
- Incrementar las ventas
- Hacer frente a los precios de la competencia
- Estabilizar los precios
- Lograr o retener una participación del mercado

---

<sup>33</sup> SELVA Josefa, “Dirección Comercial, Editorial Club Universitario, 2008, pag,97



Los factores claves que han de influir en la decisión al momento de adoptar el precio son:

- La demanda del producto
- La participación deseada del mercado.
- Las reacciones de la competencia
- Otros elementos básicos de la mezcla de mercadotecnia
- El costo del producto

A continuación se menciona los precios que actualmente maneja la Hostal Residencial “Henry Paúl” para sus clientes:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Habitaciones simples (1 cama)               | \$ 8.50 + IVA |
| • Habitaciones Dobles (2 camas)               | \$15.00 + IVA |
| • Habitaciones Matrimoniales                  | \$18.00 + IVA |
| • Habitaciones con AIRE ACONDICIONADO 1 CAMA  | \$15.00 + IVA |
| • Habitaciones con AIRE ACONDICIONADO 2 CAMAS | \$22.40 + IVA |

### **3.2.4 Competencia**

Los nuevos competidores siempre van a ser una amenaza para cualquier empresa, pero todo depende de proveer al cliente un producto de calidad que logre satisfacer todas sus necesidades.

Alrededor de la Hostal Residencial “Henry Paúl”

- Hostal Omaguas
- Hostal Heliconias
- Hostal Residencial Cotopaxi

### **3.2.5 Ventas**

El jefe de Ventas de la Hostal Residencial “Henry Paúl”, se encarga directamente de las ventas de los paquetes turísticos y todos los servicios que se ofrece a los clientes actuales y posibles clientes.

### **3.3 ORGANIZACIÓN CONTABLE**

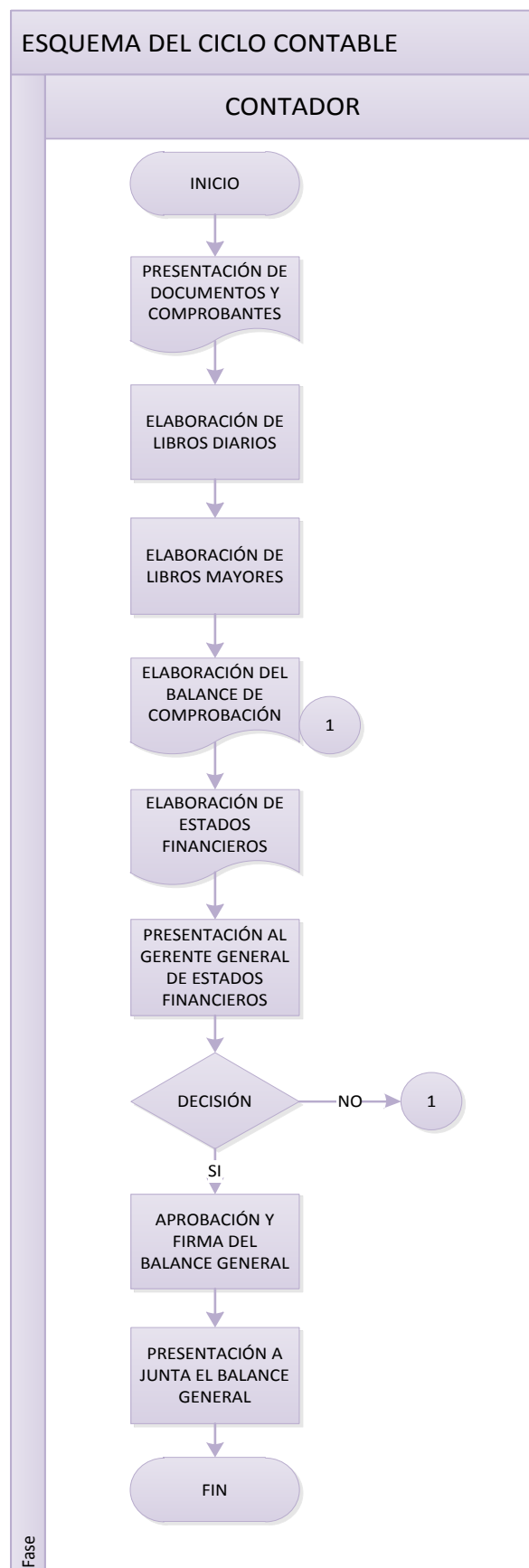
#### **3.3.1 La Contabilidad**

La ciencia de contabilidad se dirige a la construcción de un cuerpo metodológico que proporcione una herramienta de análisis a otras ciencias particularmente la economía de la empresa y ocupa de manera sistemática y generalizada los métodos contables. Al referirse a la contabilidad como técnica tiene una estrecha relación con la recolección y elaboración de la información de manera conveniente, sintetizada y clasificada. La contabilidad al ser considerada como arte es porque en sus inicios sus registros eran llevados manualmente y por su pulcritud, exactitud y presentación adecuada de la información.

El proceso contable que actualmente maneja la Hostal Residencial “Henry Paúl”, es un proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro de libros hasta la preparación de Estados Financieros; la utilización adecuada del proceso contable provee de información adecuada, oportuna y real en un momento determinado para que la alta gerencia toma las decisiones adecuadas que beneficien la actividad económica.

En el siguiente flujograma se presenta el esquema del ciclo contable que maneja internamente la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

### GRÁFICO N° 5: Esquema del ciclo contable



### **3.3.2 Bancos**

Los depósitos de cheques, efectivo se realiza al Bancos, por medio del cual se realizan retiros, pagos de sueldos, pagos a proveedores, entre otros

### **3.3.3 Caja Chica**

Es el dinero disponible para efectuar gastos menores dentro de la Hostal Residencial “Henry Paúl”, el mismo es manejado por el tesorero. El fondo de caja chica es de \$250.00, el mismo que debe ser justificado con los documentos respectivos para que se pueda proceder a la reposición de la caja chica mensualmente.

### **3.3.4 Facturación**

Las facturas son comprobantes de venta que sustentan la transferencia de un bien o la prestación de un servicio. Son utilizadas cuando la transacción se realiza con personas jurídicas o con personas naturales que necesiten sustentar crédito tributario del IVA, y en operaciones de exportación.

## CAPÍTULO IV

### 4. “DISEÑO DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE PARA HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAÚL”, UBICADA EN LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA”

En la actualidad el turismo constituye uno de los principales ejes de desarrollo para nuestro país, el turismo aparte de constituirse en un generador de un potencial económico, es fundamentalmente el facilitador de una relación de reciprocidad entre pueblos, es por ello que generar negocios que ayuden al desarrollo es de vital importancia, y más aún el aplicar diseños que ayuden a las empresas a mantenerse en un mercado tan competitivo.

#### 4.1 PROCEDIMIENTOS CONTABLES

##### 4.1.1 Principios contables

A continuación se menciona los principios contables que aplicará la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

- **Equidad.-** La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.
- **Medición de recursos.-** La contabilidad y la información financiera se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.
- **Período de tiempo.-** La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de su ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones. Las actividades continuas de la empresa son segmentadas con el fin de que la correspondiente información pueda ser preparada y presentada periódicamente.

- **Esencia sobre la forma.-** La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos. Generalmente la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal. No obstante, en ocasiones la esencia y la forma pueden diferir y los profesionales contables hacen énfasis más en la esencia que en la forma, con la finalidad de que la información proporcionada refleje de mejor manera la actividad económica expuesta.
- **Continuidad del ente contable.-** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento. Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.
- **Medición en términos monetarios.-** La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. La unidad monetaria de medida para la contabilidad y para la información financiera, en la República del Ecuador, es el sucre.
- **Estimaciones.-** Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades complejas y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones. La continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hacen necesario el uso de estimaciones.
- **Acumulación.-** La determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida que éstos ocurren, en lugar de simplemente limitarse al registro de ingresos y pagos de efectivo. Para la determinación de la utilidad neta periódica y de la situación financiera, es imprescindible el registro de estos cambios. Esta es la esencia de la contabilidad en base al método de acumulación.
- **Precio de Intercambio.-** Las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son

intercambiados. La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.

Los cambios de recursos procedentes de actividades diferentes al intercambio, por ejemplo la producción, son medidos a través, de la asignación de precios anteriores de intercambio. Lo mediante referencias a precios corrientes para similares recursos.

- **Juicio o criterio.-** Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable.
- **Uniformidad.-** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen' en la, información contable. No hay que olvidar que el concepto de la uniformidad permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los estados financieros.
- **Clasificación y contabilización.-** Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados 'son hechos económicos cuantificables que. deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puedan ser comprobables o verificables.
- **Significatividad.-** Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficientemente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados

#### **4.1.2 Documentos Básicos de Registro**

El registro y elaboración de reportes contables debe caracterizarse por la rapidez y simultaneidad con que deben producirse, para esto es importante que exista una armonía total entre las Actividades Contables y las Comerciales.

Por tanto, para que la organización contable cumpla a cabalidad sus objetivos, es indispensable colaborar, realizando actividades respectivas de manera eficiente, a fin de obtener y mantener registros auxiliares básicos que sirvan de enlace y cruce de información.

## **Contador**

La función principal del contador es dirigir el sistema contable, además de controlar el correcto funcionamiento y la adecuada elaboración y conservación de los comprobantes de contabilidad y la oportuna presentación de los Estados Financieros e Informes Contables.

Las tareas diarias de supervisión, asesoramiento y coordinación en la ejecución de procedimientos contables y dentro de las funciones y de acuerdo a su experiencia se mencionan las siguientes:

- Cuadro de cuentas contables diarias, sensibles de presentar diferencias y que deben ser regularizadas inmediatamente.
- Soporte y asesoramiento contable.
- Brindar seguimiento a las regularizaciones solicitadas.
- Generación y envío de información contable a los organismos de control con frecuencia requerida.
- Realizar la validación de movimientos contables.
- Revisión de los comprobantes contables.
- Contabilizaciones manuales diarias.
- Administración y custodia del archivo de documentos contables.
- Facilitar información contable
- Cuadre diario de cartera
- Conciliación bancaria mensual.

### **4.1.3 Plan de Cuentas**

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

El plan de cuentas también se lo conoce como catálogo de cuentas, puesto que es la enumeración de cuentas en forma ordenada sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporcionan los nombres y el código de cada una de las cuentas.

## **Codificación**

Para poder facilitar la identificación y manejo del plan de cuentas a aplicarse en la Hostal Residencial “Henry Paúl”, cada resaltar que la codificación es decimal.



## **HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAÚL”**

### **PLAN DE CUENTAS**

#### **1            ACTIVO**

##### **1.1           ACTIVO CORRIENTE**

##### **1.1.1           DISPONIBLE**

1.1.1.1 Caja

1.1.1.2 Caja chica

1.1.1.3 Bancos

##### **1.1.2           EXIGIBLE**

1.1.2.1 Cuentas por cobrar

1.1.2.2 Clientes

1.1.2.3 (-) Provisión de cuentas incobrables

1.1.2.4 Documentos por cobrar

1.1.2.5 I.V.A. en compras

##### **1.1.3           REALIZABLE**

1.1.3.1 Inventario en mercadería

##### **1.2            ACTIVOS FIJOS**

##### **1.2.1           DEPRECIABLES**

1.2.1.1 Muebles y Enseres

1.2.1.2 (-) Depreciación acum. De muebles y enseres

1.2.1.3 Maquinaria y Equipo

1.2.1.4 (-) Depreciación acum. De maquinaria y equipo

1.2.1.5 Vehículo

1.2.1.6 (-) Depreciación acum. De vehículo

1.2.1.7 Edificio

1.2.1.8 (-) Depreciación acum. De edificio

1.2.1.9 Equipos de Computación

1.2.1.10 (-) Depreciación acum. De equipos de computación

### **1.3           ACTIVOS DIFERIDOS**

1.3.1           Gastos de Constitución

1.3.2           Amortización acum. De gastos de constitución

## **2               PASIVOS**

### **2.1           PASIVOS CORRIENTES A CORTO PLAZO**

2.1.1           Cuentas por pagar

2.1.2           Proveedores

2.1.3           Préstamos bancarios por pagar

#### **2.1.4           OBLIGACIONES FISCALES**

2.1.4.1 Retenciones de IVA

2.1.4.2 Retenciones IVA 30%

2.1.4.2.1       Retenciones IVA 70%

2.1.4.2.2       Retenciones IVA 100%

2.1.4.3 Retenciones Impuesto a la Renta

2.1.4.3.1       Retención Impuesto a la Renta 1%

2.1.4.3.2       Retención Impuesto a la Renta 2%

2.1.4.3.3       Retención Impuesto a la Renta 8%

### **3 PATRIMONIO**

- 3.1 Capital Social
- 3.2 Reservas Legal
- 3.3 Reserva estatutaria
- 3.4 Superávit ganancias retenidas
- 3.5 Utilidades no distribuidas
- 3.6 Utilidad del ejercicio
- 3.7 Pérdida del ejercicio

### **4 INGRESOS**

#### **4.1 INGRESOS OPERACIONALES**

- 4.1.1 Servicios de Hostal
- 4.1.2 Intereses ganados
- 4.1.3 Otros Ingresos

### **5 GASTOS**

#### **5.1 GASTOS DE OPERACIÓN**

- 5.1.1 Costo de Venta
- 5.1.2 Sueldos y salarios
- 5.1.3 Aportes a seguros social
- 5.1.4 Honorarios profesionales
- 5.1.5 Mantenimiento y reparaciones
- 5.1.6 Promoción y publicidad

- 5.1.7 Servicios Básicos
- 5.1.8 Blancos Alojamiento
- 5.1.9 Intereses Pagados
- 5.1.10 Impuestos, contribuciones y otros

El plan general de cuentas será de aplicación obligatoria para el registro, clasificación e información de todas las operaciones financieras efectuadas por el negocio, que consiste en un listado lógico y ordenado de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos y todas aquellas cuentas auxiliares necesarias para el correcto control de los recursos de la empresa.

### **Libro Diario**

Para poder registrar cronológicamente y en orden como se vayan presentando las transacciones, se procede a elaborar en el libro diario, en el cuál se describe quien es acreedor y quien el deudor en una partida de entrada y salida.

El libro diario permite el desenvolvimiento eficiente de la Hostal Residencial “Henry Paúl” porque se realiza un detalle minucioso de la actividad turística.

A continuación se presenta un ejemplo de cómo se debe llevar el libro diario:

# HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

## LIBRO DIARIO

DEL----- AL-----201X

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	_____ 1 _____				
	Caja			XXX	
	Bancos			XXX	
	Mercaderías			XXX	
	Documentos por cobrar			XXX	
	Muebles y Enceres			XXX	
	Capital				XXX
	v/registro del Estado de Sit, Inicial				
XXXX	_____ 2 _____				
	Caja			XXX	
	Mercaderías				XXX
	v/ ingresos por venta de bar				
XXXX	_____ 3 _____				
	Caja			XXX	
	Hospedaje				XXX
	v/valor por cuatro hospedajes				XXX
	<b>TOTAL</b>			<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

**Elaborado por:** Johana Lara

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## Libro Mayor

HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAUL”

LIBRO MAYOR

DEL----- AL-----

CÓDIGO: \_\_\_\_\_

CUENTA:\_\_\_\_\_

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	SALDO

**Elaborado por:** Johana Lara

GERENTE

CONTADOR

## Control de Existencias – KARDEX

## HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAÚL”

## KARDEX

ARTÍCULO:\_\_\_\_\_

MÁXIMO: \_\_\_\_\_

MÉTODO:\_\_\_\_\_

MÍNIMO:\_\_\_\_\_

[illegible]

**Elaborado por:** Johana Lara

Elaborado por:

Revisado por:

**Orden de Compra**

HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAUL”

ORDEN DE COMPRA

Nº:\_\_\_\_\_

Responsable: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	MARCA	PROVEEDOR	CANTIDAD

Observaciones:.....  
.....  
.....

Solicitado por:\_\_\_\_\_

Firma:  
  
\_\_\_\_\_



## **Balance de Comprobación**

El Balance de Comprobación es el documento contable que enlista los movimientos y los saldos de todas y cada una de las cuentas del mayor general y las mismas se preparan con el propósito de comparar o verificar si todos los cargos y asientos del diario han sido registrados en las cuentas de partida doble.

### **Funciones del balance**

Verificar que los saldos deudores de las cuentas sumen exactamente lo mismo que los saldos acreedores, de modo que se produzca el balance o equilibrio.

$$A = P + C$$

Verificar o comprobar que las sumas de los movimientos de las cuentas en el Debe sea igual a la suma de los movimientos en el Haber: esto a su vez comprueba que la suma del Diario sean correctas. Cargos = Abonos

Resumir o sintetizar el proceso analítico que han tenido las cuentas en el Diario y en el Mayor.

### **Estructura del Balance de Comprobación:**

Su rayado está estructurado para contener los siguientes datos.

a) Encabezado Nombre del negocio, nombre del documento: Balance de comprobación y fecha de preparación.

b) Columnas de:

Folio del Mayor de cada cuenta

Código y nombres de las cuentas del Mayor

Movimientos deudores y acreedores de las cuentas y suma de estos movimientos.

Saldo deudor y Acreedor

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAUL"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X

Nº	CUENTA	CÓDIGO	SUMAN		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Elaborado por: Johana Lara

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

#### **4.1.4 Balance General**

A continuación se presenta un modelo del Balance General

##### **HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAUL”**

**AL 1 DE ENERO DEL 201X**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>		<b>XXX</b>
1.1.1.1	Caja	XXX	
1.1.1.2	Caja chica	XXX	
1.1.1.3	Bancos	XXX	
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>		<b>XXX</b>
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	XXX	
1.1.2.2	Clientes	XXX	
1.1.2.3	(-) Provisión de cuentas incobrables	XXX	
1.1.2.4	Documentos por cobrar	XXX	
1.1.2.5	I.V.A. en compras	XXX	
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>		<b>XXX</b>
1.1.3.1	Inventario en mercadería	XXX	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>DEPRECIABLES</b>		
1.2.1.1	Muebles y Enceres	XXX	
1.2.1.2	(-) Depreciación acum. De muebles y enseres	XXX	
1.2.1.3	Maquinaria y Equipo	XXX	

1.2.1.4 (-) Depreciación acum. De maquinaria y equipo	XXX
1.2.1.5 Vehículo	XXX
1.2.1.6 (-) Depreciación acum. De vehículo	XXX
1.2.1.7 Edificio	XXX
1.2.1.8 (-) Depreciación acum. De edificio	XXX
1.2.1.9 Equipos de Computación	XXX
1.2.1.10(-) Depreciación acum. De equipos de computación	XXX

<b>1.3</b>	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>XXX</b>
------------	--------------------------	------------

1.3.1	Gastos de Constitución	XXX
1.3.2	Amortización acum. De gastos de constitución	XXX

<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>XXX</b>
-------------------------	------------

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
----------	----------------

<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES A CORTO PLAZO</b>	<b>XXX</b>
------------	---	------------

2.1.1	Cuentas por pagar	XXX
2.1.2	Proveedores	XXX
2.1.3	Préstamos bancarios por pagar	XXX

<b>2.1.4</b>	<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>	<b>XXX</b>
--------------	------------------------------	------------

2.1.4.1	Retenciones de IVA	XXX
2.1.4.2	Retenciones IVA 30%	XXX
2.1.4.2.1	Retenciones IVA 70%	XXX
2.1.4.2.2	Retenciones IVA 100%	XXX
2.1.4.3	Retenciones Impuesto a la Renta	XXX

2.1.4.3.1	Retención Impuesto a la Renta 1%	XXX	
2.1.4.3.2	Retención Impuesto a la Renta 2%	XXX	
2.1.4.3.3	Retención Impuesto a la Renta 8%	XXX	
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>			<b>XXX</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
3.1	Capital Social	XXX	
3.2	Reservas Legal	XXX	
3.3	Reserva estatutaria	XXX	
3.4	Superávit ganancias retenidas	XXX	
3.5	Utilidad del ejercicio	XXX	
3.6	Pérdida del ejercicio	XXX	
<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</b>			<b>XXX</b>

GERENTE

#### 4.1.5 Estado de Resultados

Nos permite mostrar una relación clara y ordenada de los ingresos y egresos que se dan en un determinado periodo en la Hostal Residencial “Henry Paúl”. Este Estado Financiero nos permite analizar y verificar el comportamiento de las operaciones de ingresos y egresos y el efecto de estas en los resultados que pueden reflejarse en utilidad o pérdida.

A continuación se presenta un modelo del Estado de Resultados para la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

HOSTAL RESIDENCIAL “HENRY PAUL”

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>XXX</b>
4.1.1	Servicios de Hostal	XXX
4.1.2	Intereses ganados	XXX
4.1.3	Otros Ingresos	XXX
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>XXX</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>5.1</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>XXX</b>
5.1.1	Costo de Venta	XXX
5.1.2	Sueldos y salarios	XXX
5.1.3	Aportes a seguros social	XXX
5.1.4	Honorarios profesionales	XXX
5.1.5	Mantenimiento y reparaciones	XXX
5.1.6	Promoción y publicidad	XXX
5.1.7	Servicios Básicos	XXX
5.1.8	Blancos Hospedaje	XXX
5.1.9	Intereses Pagados	XXX
5.1.10	Impuestos, contribuciones y otros	XXX

<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>		<b>XXX</b>
(-) Gastos Financieros	XXX	
Gasto Interés	XXX	
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>XXX</b>
(-) 23% Impuesto a la Renta	XXX	
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS</b>		<b>XXX</b>
(-) 5% Reserva Legal	XXX	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>XXX</b>
<hr/>		
GERENTE		CONTADOR

#### 4.1.6 Estado de Flujo de Efectivo

Informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Efectivo recibido de clientes		xxx
(+) Intereses y dividendos recibidos	xxx	
		<hr/>
<b>(=) Efectivo en operaciones</b>		<b>xxx</b>
Efectivo pagado por compras y gastos		xxx
(+) Impuestos sobre la renta pagados	xxx	
(+) Intereses pagados	xxx	
		<hr/>
<b>(=) Efectivo desembolso en operaciones</b>		<b>xxx</b>
<b>(=) FLUJO NETO EN OPERACIONES</b>		<b>xxx</b>
	<hr/>	<hr/>
	GERENTE	CONTADOR

### 4.1.7 Estado de Cambios en el Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio se deriva de:

- El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- El importe de los ingresos o gastos reconocidos en patrimonio neto. En particular, el importe neto del efecto impositivo de los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto de la empresa, relacionados con subvenciones, donaciones o legados no reintegrables otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios.
- En caso de que la empresa realice una operación que por aplicación de los criterios contenidos en el Plan General de Contabilidad, conlleve otros ingresos o gastos imputados



directamente al patrimonio neto, se incorporará la correspondiente fila y columna con la denominación apropiada y con un contenido similar al establecido en el apartado anterior.

- Las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales.
- Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto.
- También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

A continuación se presenta un modelo de Estado de Cambios en el Patrimonio

### HOSTAL RESIDENCIAL” HENRY PAUL”

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X

<b>CONCEPTO</b>	<b>Saldo al 01/01/201X</b>	<b>Incremento</b>	<b>Disminución</b>	<b>Saldo al 31/12/201X</b>
Capital Social	XXX	XXX		XXX
Superávit capital	XXX	0	0	XXX
Reservas	XXX		XXX	XXX
Utilidad	XXX	XXX		XXX

**Elaborado por:** Johana Lara

## 4.2 PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS

Un procedimiento financiero es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones financieras que se realizan en la Hostal Residencial “Henry Paúl”.

Dividiremos al Procedimiento Financiero en 2 partes detalladas a continuación:

En la primera parte se ha realizado una investigación basada en las fuentes de información científica sobre todo lo relacionado al sistema contable y al control interno, conceptos básicos de contabilidad, principios contables, plan de cuentas; conceptos y normas básicas de administración y por ultimo conceptos de finanzas y su importancia dentro de las empresas.

La segunda parte consta de la elaboración de un manual de procedimientos financieros de acuerdo a las potencialidades y debilidades de la Hostal Residencial “Henry Paúl”, para crear políticas encaminadas a la eficiencia técnica y económica de nuestra empresa.

## **ÍNDICES O RAZONES FINANCIEROS**

“Un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea del comportamiento de la empresa. Los índices financieros para que sean de verdadera utilidad al momento de realizar análisis, deben compararse con los Índices de estados financieros de períodos anteriores”<sup>34</sup>

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las empresas como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afecta.

### **Indicadores de Liquidez:**

- **Capital neto de trabajo**

Aunque no es considerado un índice financiero, se lo utiliza para lograr medir la liquidez de la empresa.

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Índice de Liquidez o Solvencia**

Tiene como objetivo principal verificar todas aquellas posibilidades de la Hostal Residencial “Henry Paúl” para afrontar los compromisos y se debe tener en cuenta que es medido a corto plazo.

---

<sup>34</sup> LAWRENCE, “Indicadores Financieros”, 1999, pág. 125

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

- **Prueba Ácida**

Este indicador es riguroso, revela la capacidad de la empresa para lograr cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir solo con los saldos de efectivo.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

### **Índices de Actividad:**

Son indicadores empleados para medir la velocidad con la cual varias cuentas se convierten en ventas de activos.

- **Índice de rotación de inventarios**

Sirve para medir la actividad o liquidez del inventario de la empresa.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventarios}}$$

- **Periodo promedio de cobranza**

Es útil para poder evaluar las políticas de crédito y cobranzas.

$$\text{Periodo cobranza promedio} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Ventas promedio diarias}}$$

- **Periodo de pago promedio**

$$\text{Periodo pago promedio} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras diarias}}$$

- **Rotación de Activos Fijos**

Se mide la eficiencia que la Hostal Residencial “Henry Paúl” administrado sus activos fijos, o ingresos generar ventas.

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$$

- **Rotación de Activos Totales**

Indica la eficiencia con la cual la empresa puede emplear todos sus activos para generar ventas. Por lo tanto en cuanto más alta sea la rotación es más eficiente la utilización de los activos totales.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

## **INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir el grado y la forma que participan los acreedores dentro del financiamiento de la Hostal Residencial “Henry Paúl”, de la misma manera se trata de medir el riesgo que pueden tener los inversionistas; el porcentaje de endeudamiento señala la proporción en donde participan los acreedores sobre el valor total de la Hostal.

- **Índice de Endeudamiento**

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$$

- **Índice de número de veces que se ha generado intereses**

Este indicador mide la capacidad de poder cubrir pagos de intereses contractuales, cuanto más alto sea el valor de este índice mayor será la capacidad de la Hostal Residencial “Henry Paúl” para cubrir sus obligaciones.

$$\text{Número de veces intereses ganados} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Intereses}}$$

- **Índice de Cobertura de pago fijo**

Mide la capacidad de la empresa para cubrir con todas sus obligaciones de pago fijo, como son los pagos de la deuda de intereses y capital, arrendamientos y pagos de dividendos.

$$\text{Cobertura de pago fijo} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Intereses} + (\text{Pago capital} + \text{dividendos})}$$

## **ÍNDICES DE RENTABILIDAD**

Se denomina costo de oportunidad a la máxima rentabilidad que se conozca, lo que se deja de ganar por no conocer la óptima alternativa de inversión, o simplemente, al rendimiento del capital en su mejor alternativa de uso. Los índices más utilizados, relacionados a la rentabilidad, son los siguientes:

- **Margen bruto de Utilidades**

Indica el porcentaje en dinero de ventas obteniendo después de que la empresa ha pagado sus bienes.

$$\text{Margen Bruto de Utilidades} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen Neto de Utilidades**

Mide en porcentaje en dinero de ventas se obtienen de la utilidad neta del ejercicio después de impuestos y distribuciones y las ventas netas del ejercicio, permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, pero depende del tipo de negocio o actividad.

$$\text{Margen neto de Utilidades} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

- **Rendimiento de la Inversión**

Permite conocer el rendimiento de los activos totales de la empresa, mostrando la eficiencia de su uso para obtener utilidades.

$$\text{Rendimiento de la Inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$$

- **Rendimiento sobre el Capital Social**

Percibe y mide la inversión de los propietarios, puesto que permite conocer el rendimiento del capital efectivamente pagado.

$$\text{Rendimiento de Capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Social}}$$

- **Rendimiento sobre el activo total**

Es aquel que mide el beneficio de los recursos que maneja la Hostal, sin tomar en cuenta las fuentes de financiamiento.

$$\text{Rendimiento de Activo Total} = \frac{\text{Utilidad neta después de Impuestos}}{\text{Activos promedio}}$$

## **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS**

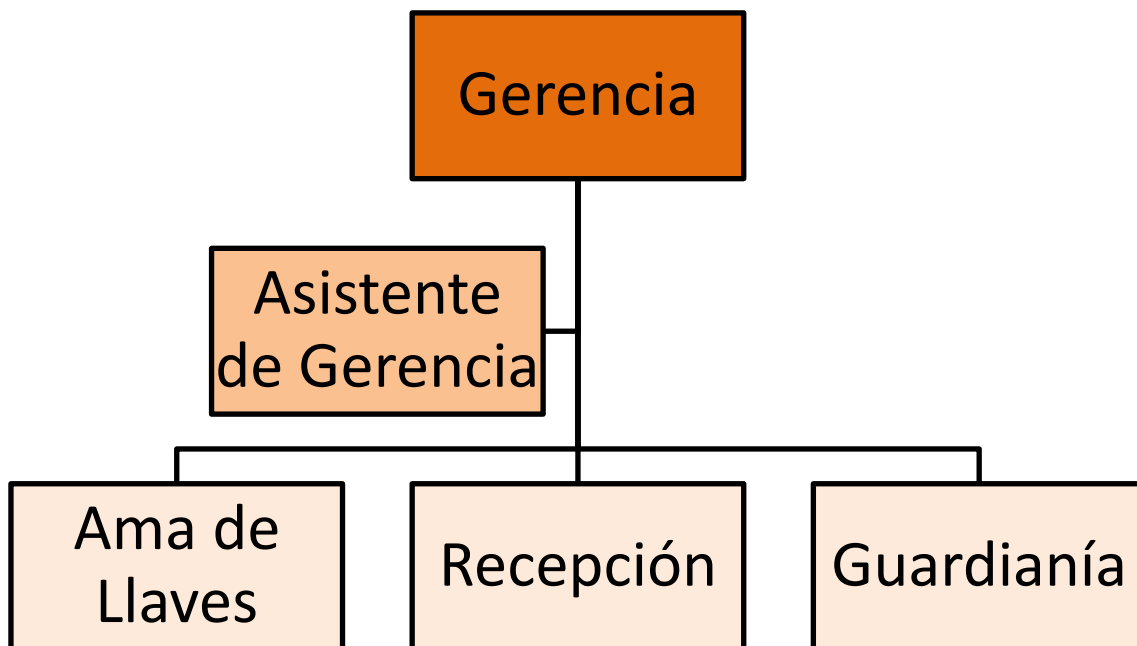
“Para administrar y organizar una empresa de forma eficiente, se precisa diseñar el procedimiento de cada una de las operaciones y actividades que en ella se realizan. Al hacerlo, se requiere tener en cuenta todos aquellos elementos que posibiliten que las operaciones, transacciones y actividades se ejecuten de forma homogénea por las unidades organizativas de la entidad. Cada Jefe y trabajador debe conocer no sólo las especificaciones organizativas y técnicas de su trabajo, sino también el alcance de sus funciones y responsabilidades”.<sup>35</sup>

Los manuales de procedimientos constituyen el medio mediante el cual se logra, de forma eficiente, documentar el funcionamiento integral de una empresa, queda expuesta la forma de hacer cumplir las políticas, decisiones, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y otros elementos que son el soporte de cualquier organización.

---

<sup>35</sup> Revista académica de economía con el Número Internacional Normalizado de Publicaciones Seriadas ISSN 1696-8352, <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/vfgd.htm>

Estas funciones recaen en la gerencia que es el nivel más alto de la empresa en orden jerárquico como se observa en el siguiente organigrama:



Elaborado por: Johana Lara

### **Objetivos de la Gerencia Administrativa**

- Asegurar el cumplimiento de objetivos y metas departamentales mediante una gestión efectiva.
- Coordinar las acciones entre los diferentes departamentos de la Hostal Residencial “Henry Paúl” para optimizar los resultados.
- Objetivos de la Gerencia Financiera Contable

### **Objetivos de Procedimiento**

“El Manual de Procedimientos tiene como objetivo reunir en un solo cuerpo y de forma organizada los reglamentos, instrucciones y procedimientos que norman las distintas actividades que desarrolla una organización, permitiendo la ubicación rápida y el control de estas disposiciones y sobre todo

la necesaria uniformidad en la ejecución de las funciones asignadas a las distintas áreas organizativas que la integran”.<sup>36</sup>

Definir y cuantificar los programas, metas y objetivos para el ejercicio, a fin de que se logre una optimización de los recursos tanto físicos como financieros, lo que a su vez permitirá una maximización de las utilidades siendo esto provechoso tanto para empleados como empleadores.

### **Aplicación**

Los diferentes departamentos presentan a la dirección de contabilidad y finanzas sus requerimientos y necesidades a fin de que sean integradas al presupuesto contemplado para el año del ejercicio.

### **Alcance**

A todas las áreas departamentos y empleados

### **Políticas**

En la elaboración y preparación del presupuesto anual deben considerarse las medidas de austeridad y disciplina presupuestal.

El presupuesto, objetivos, modificaciones o ajustes para cada ejercicio deben ser autorizadas por el Departamento Administrativo-Gerencial una vez analizado todos los indicadores económicos.

Las Transferencias y flujos monetarios para los respectivos egresos deben ser administrados por el departamento administrativo, previo conocimiento de gerencia.

Las preferencias para la asignación de recursos serán para el fortalecimiento de la estructura organizacional de la Hostal Residencial “Henry Paul”. Siendo estas necesidades “a priori” de cualquier otro requerimiento.

---

<sup>36</sup> <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/vfgd.htm>



## **Responsabilidades**

### **Gerencia**

- Aprobar al presupuesto
- Aprobar las propuestas de ajuste o modificación del presupuesto.
- Analizar y discutir la propuesta de estimación para el presupuesto con el departamento financiero.
- Dar seguimiento a todo lo concerniente al flujo de dinero, para prever un exceso o falta de liquidez.
- Gestionar eficientemente toda utilidad percibida, siendo este rubro reinvertido en el aumento del patrimonio de la empresa, para su fortalecimiento comparativo y competitivo.

### **Administración**

- Establecer los programas, metas y objetivos para el ejercicio
- Presentar a gerencia los ajustes y las modificaciones al presupuesto para su aprobación.

“Considerar el principio presupuestario de conservación y realismo para obtener una estimación que se acerque lo más posible a la situación de la empresa”<sup>37</sup>.

No se gastara más de lo que se puede percibir en la empresa.

Reducir costos administrativos, con la reutilización de implementos de oficina, y el no desperdicio de material.

### **Contabilidad**

- Encargado de la revisión de los documentos contables que a su haber tuviese.
- Cumplir con la realización de conciliaciones bancarias, roles de pago.
- Ingresar los respectivos informes de ingresos y egresos tanto así como los respectivos cierres de caja.
- Elaboración de los libros diarios.

---

<sup>37</sup> Manual general de procedimientos financieros, Municipalidad de Curridabat, Costa Rica, pág. 4

- Elaboración de los libros mayores
- Elaboración del balance de comprobación.
- Elaboración de los estados financieros.
- Presentación a gerencia de los estados financieros.
- Rectificación de los balances según normas legales.
- Aprobación y firma del Balance General.
- Presentar al S.R.I. los respectivos balances según fechas establecidas por el organismo.

### **Empleados**

- Tesorería, (Recepción) es la encargada del manejo de caja chica, con un fondo de \$ 250.00 los mismos que deben ser respaldados con los respectivos comprobantes de Preferencia, “Facturas, Notas de venta”.
- Los depósitos, concernientes a ventas lo hará exclusivamente el gerente o a su vez delegara a un empleado de su entera confianza para tal labor.
- Los horarios para depósitos se los efectuara al siguiente día de lo recaudado la noche anterior.
- La revisión correspondiente del flujo de dinero que ingresa a la empresa, estando el trabajador en la obligación de cerciorarse de la autenticidad del dinero que recibe de los clientes.
- Todo material que tengan a su disposición entregada por la empresa debe ser tratado con mucho cuidado ya que esto implica un gasto para la misma.

### **Proveedores**

- Los pagos a proveedores se harán cada viernes en horarios de 3:00 a 6:00 pm.
- No están autorizado pagos fuera de esa fecha.
- Se cancelara con cheque al día. De no existir ninguna novedad.

## **CAPÍTULO V**

### **5. APLICACIÓN PRÁCTICA**

#### **5.1 TRANSACCIONES COMERCIALES**

##### **Noviembre 01**

La Hostal Residencial “Henry Paúl”, reinicia sus actividades con los siguientes valores:

Bancos	\$6.700.24
Cuentas por Cobrar	\$2.345.00
Inventario (productos para habitaciones y de limpieza y aseo)	\$2.635.76
Muebles y Enseres	\$5.215.00
Proveedores por Pagar	\$1.105.00
Utilidades no distribuidas	\$10.791.00
Capital	\$5.000.00

##### **Noviembre 02**

- Según factura # 003458972 se compra a proveedores amenities por un valor de \$109.45 más IVA. La compra se la realiza a crédito.
- Se recauda por concepto de hospedaje el valor de \$679.00 en efectivo.

##### **Noviembre 07**

- Se recauda el valor de \$1.132.00 por concepto de hospedaje a clientes frecuentes, con crédito simple.
- Se cancela la factura # 003458972 por el valor de 122.58, con cheque.

##### **Noviembre 10**

- Cancelan en efectivo varios clientes la cantidad de \$120.00 de cuentas por cobrar.
- Se recauda por concepto de hospedaje el valor de \$422.00 en efectivo

**Noviembre 11**

- Se deposita en el Banco la cantidad de \$544.00 recaudados en día anterior.

**Noviembre 15**

- Según factura # 00215978 se realiza una compra a Pintex por 6 juegos de sábanas de 2 plazas el valor de \$312.00, se cancela la compra con crédito a 30 días plazo.
- Se cancela por concepto de mantenimiento de instalaciones el valor de \$150.00 con la firma de un cheque.

**Noviembre 19**

- Se recauda por concepto de hospedaje el valor de \$1.600.00, con cheque el 60% y en efectivo el 40%.
- Cancelan en efectivo varios clientes el valor de \$200.00 de cuentas por cobrar.

**Noviembre 20**

- Se deposita los valores recaudados en efectivo el día 19 de Septiembre, la cantidad de \$640.00

**Noviembre 30**

- Se paga por sueldos y salarios a los empleados el valor de \$2.450.00
- Se paga por servicios básicos el valor de \$360.00
- Los pagos se realizan con cheque
- Se registra asiento mensual por depreciación de activos fijos.

**Diciembre 02**

- Se recauda por concepto de hospedaje el valor de \$767.00 en efectivo
- Según factura # 00065487 se realiza una compra a Pindolema por concepto de suministros de limpieza por el valor de \$94.35 más IVA, se cancela con la firma de un cheque.

**Diciembre 05**

- Cancelan varios clientes en efectivo el valor de \$225.00 de cuentas por cobrar.
- Se deposita los valores recaudados en efectivo por \$992.00

**Diciembre 12**

- Se paga factura # 00215978 por la cantidad de \$312.00 con cheque.
- Se recauda por concepto de hospedaje el valor de \$1437.00, en efectivo el 40% y la diferencia se ofrece un crédito simple a 15 días plazo.

**Diciembre 17**

- Se recauda en efectivo por hospedaje el valor de \$636.00.

**Diciembre 20**

- Se deposita valores recaudados del día 17, por \$636.00

**Diciembre 22**

- Se recauda por concepto de hospedaje el valor de \$1430.00 en efectivo.

**Diciembre 27**

- Se recauda en efectivo el valor de \$862.20 del crédito simple del día 12.
- Se deposita al banco el valor recaudado en efectivo de días anteriores.

**Diciembre 30**

- Se paga por sueldos y salarios a los empleados por \$2.450.00
- Se paga por servicios básicos el valor de \$385.00
- Los pagos se realizan con cheque
- Se registra asiento mensual por depreciación de activos fijos.

## 5.2 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL  
AL 01 de Noviembre del 2012

BALANCE GENERAL AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012					
<u>ACTIVOS</u>			<u>PASIVO</u>		
CORRIENTE		11.681,00	A CORTO PLAZO		1.105,00
Disponible			Proveedores	1.105,00	
Bancos	6.700,24				
Exigible					
Cuentas por Cobrar	2.345,00				
Realizable					
Inventarios	<u>2.635,76</u>				
FIJO		5.215,00			
Depreciables			<u>PATRIMONIO</u>		15.791,00
Muebles y Enseres	5.215,00		Capital	5.000,00	
			Utilidades no distribuidas	10.791,00	
TOTAL ACTIVOS		<u>16.896,00</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>16.896,00</u>

GERENTE

CONTADOR

## 5.2 LIBRO DIARIO GENERAL

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

LIBRO DIARIO GENERAL

DEL 01 NOVIEMBRE AL 30 DICIEMBRE 2012

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
nov-01	_____ 1 _____				
	Bancos	1.1.1.3		6.700,24	
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1		2.345,00	
	Inventario	1.1.3.1		2.635,76	
	Muebles y Enseres	1.2.1.1		5.215,00	
	Proveedores	2.1.2			1.105,00
	Utilidades no distribuidas	3.5			10.791,00
	Capital	3.1			5.000,00
	v/registro del Estado de Situación Inicial				
nov-02	_____ 2 _____				
	Inventario	1.1.3.1		109,45	
	IVA en compras	1.1.2.5		13,13	
	Cuentas por Pagar	2.1.1			122,58
	v/ compra amenities factura #003458972				
nov-02	_____ 3 _____				
	Caja	1.1.1.1		679,00	
	Servicios del Hostal	4.1.1			679,00
	v/valor recaudado por hospedaje				
nov-07	_____ 4 _____				
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1		1.132,00	
	Servicios del Hostal	4.1.1			1.132,00
	v/valor recaudado por hospedaje a crédito				
nov-07	_____ 5 _____				
	Cuentas por Pagar	2.1.1		122,58	
	Bancos	1.1.1.3			122,58
	v/ pago de factura #003458972				
nov-10	_____ 6 _____				
	Caja	1.1.1.1		120,00	
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1			120,00
	v/cobro del crédito a clientes				
nov-10	_____ 7 _____				
	Caja	1.1.1.1		422,00	
	Servicios del Hostal	4.1.1			422,00
	v/ valor recaudado por hospedaje				
nov-11	_____ 8 _____				
	Bancos	1.1.1.3		422,00	
	Caja	1.1.1.1			422,00
	v/valor recaudado por hospedaje				
nov-15	_____ 9 _____				
	Blancos Hospedaje	5.1.8		312,00	
	IVA en compras	1.1.2.5		37,44	
	Cuentas por Pagar	2.1.1			349,44
	v/ compra sábanas factura # 00215978				
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>20.265,60</b>	<b>20.265,60</b>

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO DIARIO GENERAL  
DEL 01 NOVIEMBRE AL 30 DICIEMBRE 2012

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>20.265,60</b>	<b>20.265,60</b>
nov-15	_____ 10 _____ Mantenimiento y Reparaciones	5.1.5		150,00	
	Bancos	1.1.1.3			150,00
	v/pago por mantenimiento y reparaciones				
nov-19	_____ 11 _____ Caja	1.1.1.1		640,00	
	Bancos	1.1.1.3		960,00	
	Servicios del Hostal	4.1.1			1.600,00
	v/ valor por hospedaje				
nov-19	_____ 12 _____ Caja	1.1.1.1		200,00	
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1			200,00
	v/cobro del crédito a clientes				
nov-20	_____ 13 _____ Bancos	1.1.1.3		640,00	
	Caja	1.1.1.1			640,00
	v/deposito de valor recaudado				
nov-30	_____ 14 _____ Pago sueldos y salarios	5.1.2		2.450,00	
	Servicios Básicos	5.1.7		360,00	
	Bancos	1.1.1.3			2.810,00
	v/ pago de sueldos y servicios				
nov-30	_____ 15 _____ Depreciación Ac. Muebles y Enseres	1.2.1.2		17,38	
	Muebles y Enseres	1.2.1.1			17,38
	v/depreciación muebles y enseres				
dic-02	_____ 16 _____ Caja	1.1.1.1		767,00	
	Servicios del Hostal	4.1.1			767,00
	v/ valor recaudado por hospedaje				
dic-02	_____ 17 _____ Inventario	1.1.3.1		94,35	
	IVA en compras	1.1.2.5		11,32	
	Bancos	1.1.1.3			105,67
	v/ compra suministros factura #00065487				
dic-05	_____ 18 _____ Caja	1.1.1.1		225,00	
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1			225,00
	v/cobro del crédito a clientes				
dic-05	_____ 19 _____ Bancos	1.1.1.3		992,00	
	Caja	1.1.1.1			992,00
	v/deposito valores recaudados				
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>27.772,65</b>	<b>27.772,65</b>



HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO DIARIO GENERAL  
DEL 01 NOVIEMBRE AL 30 DICIEMBRE 2012

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>			<b>27.772,65</b>	<b>27.772,65</b>
dic-12	_____ 20 _____				
	Cuentas por Pagar	2.1.1		349,44	
	Bancos	1.1.1.3			349,44
	v/pago factura # 00215978				
dic-12	_____ 21 _____				
	Caja	1.1.1.1		574,80	
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1		862,20	
	Servicios del Hostal	4.1.1			1.437,00
	v/ valor por hospedaje				
dic-17	_____ 22 _____				
	Caja	1.1.1.1		636,00	
	Servicios del Hostal	4.1.1			636,00
	v/valor recaudado por hospedaje				
dic-20	_____ 23 _____				
	Bancos	1.1.1.3		636,00	
	Caja	1.1.1.1			636,00
	v/deposito de valor recaudado				
dic-22	_____ 24 _____				
	Caja	1.1.1.1		1.430,00	
	Servicios del Hostal	4.1.1			1.430,00
	v/ valor por hospedaje				
dic-27	_____ 25 _____				
	Caja	1.1.1.1		862,20	
	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1			862,20
	v/cobro del crédito a clientes				
dic-27	_____ 26 _____				
	Bancos	1.1.1.3		2.292,00	
	Caja	1.1.1.1			2.292,00
	v/ valor recaudado en efectivo del crédito				
dic-30	_____ 27 _____				
	Pago sueldos y salarios	5.1.2		2.450,00	
	Servicios Básicos	5.1.7		385,00	
	Bancos	1.1.1.3			2.835,00
	v/ pago de sueldos y servicios				
dic-30	_____ 28 _____				
	Depreciación Ac. Muebles y Enseres	1.2.1.2		17,38	
	Muebles y Enseres	1.2.1.1			17,38
	v/depreciación muebles y enseres				
	<b>TOTAL</b>			<b>38.267,67</b>	<b>38.267,67</b>

### 5.3 LIBRO MAYOR GENERAL

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 1.1.1.1

CUENTA: Caja

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-02	Valor recaudado por hospedaje		679,00		679,00
nov-10	Cobro del crédito a clientes		120,00		799,00
nov-10	Valor recaudado por hospedaje		422,00		1.221,00
nov-11	Valor recaudado por hospedaje			422,00	799,00
nov-19	Valor recaudado por hospedaje		640,00		1.439,00
nov-19	Valor recaudado por hospedaje		200,00		1.639,00
nov-20	Depósito de valor recaudado			640,00	999,00
dic-02	Valor recaudado por hospedaje		767,00		1.766,00
dic-05	Cobro del crédito a clientes		225,00		1.991,00
dic-05	Deposito valores recaudados			992,00	999,00
dic-12	Valor recaudado por hospedaje		574,80		1.573,80
dic-17	Valor recaudado por hospedaje		636,00		2.209,80
dic-20	Depósito de valor recaudado			636,00	1.573,80
dic-22	Valor recaudado por hospedaje		1.430,00		3.003,80
dic-27	Cobro del crédito a clientes		862,20		3.866,00
dic-27	Depósito de valor recaudado			2.292,00	1.574,00
SUMAN			6.556,00	4.982,00	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 1.1.1.3

CUENTA: Bancos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-01	Estado de Situación Inicial		6.700,24		6.700,24
nov-07	Pago de factura #003458972			122,58	6.577,66
nov-11	Valor recaudado por hospedaje		422,00		6.999,66
nov-15	Pago por mantenimiento y reparaciones			150,00	6.849,66
nov-19	Valor recaudado por hospedaje		960,00		7.809,66
nov-20	Depósito de valor recaudado		640,00		8.449,66
nov-30	Pago de sueldos y servicios			2.810,00	5.639,66
dic-02	Compra suministros factura #00065487			105,67	5.533,99
dic-05	Deposito valores recaudados		992,00		6.525,99
dic-12	Pago de factura # 00215978			349,44	6.176,55
dic-20	Depósito de valor recaudado		636,00		6.812,55
dic-27	Depósito de valor recaudado		2.292,00		9.104,55
dic-30	Pago de sueldos y servicios			2.835,00	6.269,55
SUMAN			12.642,24	6.372,69	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 1.1.2.1

CUENTA: Cuentas por Cobrar

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-01	Estado de Situación Inicial		2.345,00		2.345,00
nov-07	Valor recaudado por hospedaje		1.132,00		3.477,00
nov-10	Cobro del crédito a clientes			120,00	3.357,00
nov-19	Valor recaudado por hospedaje			200,00	3.157,00
dic-05	Cobro del crédito a clientes			225,00	2.932,00
dic-12	Valor recaudado por hospedaje		862,20		3.794,20
dic-27	Cobro del crédito a clientes			862,20	2.932,00
SUMAN			4.339,20	1.407,20	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 1.1.3.1

CUENTA: Inventarios

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-01	Estado de Situación Inicial		2.635,76		2.635,76
nov-02	Compra amenities factura #003458972		109,45		2.745,21
dic-02	Compra suministros factura #00065487		94,35		2.839,56
SUMAN			2.839,56	-	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 1.2.1.1

CUENTA: Muebles y Enseres

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-01	Estado de Situación Inicial		5.215,00		5.215,00
nov-30	Depreciación muebles y enseres			17,38	5.197,62
dic-30	Depreciación muebles y enseres			17,38	5.180,24
SUMAN			5.215,00	34,76	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 2.1.2

CUENTA: Proveedores

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-01	Estado de Situación Inicial			1.105,00	1.105,00
SUMAN			-	1.105,00	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 3.1

CUENTA: Capital

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-01	Estado de Situación Inicial			5.000,00	5.000,00
SUMAN			-	5.000,00	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 3.5

CUENTA: Utilidades no distribuidas

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-01	Pago de sueldos y servicios		-	10.791,00	10.791,00
SUMAN			-	10.791,00	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 1.1.2.5

CUENTA: IVA en Compras

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-02	Compra amenities factura #003458972		13,13	-	13,13
nov-15	Compra sábanas factura # 00215978		37,44	-	50,57
dic-02	Compra suministros factura #00065487		11,32	-	61,89
SUMAN			61,89	-	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 2.1.1

CUENTA: Cuentas por Pagar

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-02	Compra amenities factura #003458972			122,58	122,58
nov-07	Pago de factura #003458972		122,58		-
nov-15	Compra sábanas factura # 00215978			349,44	349,44
dic-12	Pago de factura # 00215978		349,44		-
SUMAN			472,02	472,02	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 5.1.8

CUENTA: Blancos Hospedaje

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-15	Compra sábanas factura # 00215978		312,00		312,00
SUMAN			312,00	-	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
LIBRO MAYOR GENERAL  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 4.1.1

CUENTA: Servicios de Hostal

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-02	Valor recaudado por hospedaje			679,00	679,00
nov-07	Valor recaudado por hospedaje			1.132,00	1.811,00
nov-10	Valor recaudado por hospedaje			422,00	2.233,00
nov-19	Valor recaudado por hospedaje			1.600,00	3.833,00
dic-02	Valor recaudado por hospedaje			767,00	4.600,00
dic-12	Valor recaudado por hospedaje			1.437,00	6.037,00
dic-17	Valor recaudado por hospedaje			636,00	6.673,00
dic-22	Valor recaudado por hospedaje			1.430,00	8.103,00
SUMAN			-	8.103,00	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

LIBRO MAYOR GENERAL

DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 5.1.5

CUENTA: Mantenimiento y Reparaciones

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-15	Pago por mantenimiento y reparaciones		150,00		150,00
SUMAN			150,00	-	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

LIBRO MAYOR GENERAL

DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 5.1.2

CUENTA: Sueldos y Salarios

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-30	Pago de sueldos y servicios		2.450,00		2.450,00
dic-30	Pago de sueldos y servicios		2.450,00		4.900,00
SUMAN			4.900,00	-	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

LIBRO MAYOR GENERAL

DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 5.1.7

CUENTA: Servicios Básicos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-30	Pago de sueldos y servicios		360,00		360,00
dic-30	Pago de sueldos y servicios		385,00		745,00
SUMAN			745,00	-	

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

LIBRO MAYOR GENERAL

DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

CÓDIGO: 1.2.1.2

CUENTA: Depreciación Ac. Muebles y Enseres

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	SALDO
nov-30	Depreciación muebles y enseres		17,38		17,38
dic-30	Depreciación muebles y enseres		17,38		34,76
SUMAN			34,76	-	

## 5.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
DEL 01 Noviembre al 30 Diciembre 2012

Nº	CUENTA	CÓDIGO	SUMAN		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Caja	1.1.1.1	6.556,00	4.982,00	1.574,00	-
2	Bancos	1.1.1.3	12.642,24	6.372,69	6.269,55	-
3	Cuentas por Cobrar	1.1.2.1	4.339,20	1.407,20	2.932,00	-
4	IVA en Compras	1.1.2.5	61,89	-	61,89	-
5	Inventarios	1.1.3.1	2.839,56	-	2.839,56	-
6	Muebles y Enseres	1.2.1.1	5.215,00	34,76	5.180,24	-
7	Depreciación Ac. Muebles y Enseres	1.2.1.2	34,76	-	34,76	-
8	Cuentas por Pagar	2.1.1	472,02	472,02	-	-
9	Proveedores	2.1.2	-	1.105,00	-	1.105,00
10	Capital	3.1	-	5.000,00	-	5.000,00
11	Utilidades no distribuidas	3.5	-	10.791,00	-	10.791,00
12	Servicios de Hostal	4.1.1	-	8.103,00	-	8.103,00
13	Sueldos y Salarios	5.1.2	4.900,00	-	4.900,00	-
14	Mantenimiento y Reparaciones	5.1.5	150,00	-	150,00	-
15	Servicios Básicos	5.1.7	745,00	-	745,00	-
16	Blancos Hospedaje	5.1.8	312,00	-	312,00	-
	<b>SUMAN</b>		<b>38.267,67</b>	<b>38.267,67</b>	<b>24.999,00</b>	<b>24.999,00</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## 5.5 ESTADO DE RESULTADOS

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

ESTADO DE RESULTADOS

Al 30 Diciembre 2012

### INGRESOS

<b>Operacionales</b>	<b>8.103,00</b>
----------------------	-----------------

Servicios de Hostal	8.103,00
---------------------	----------

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8.103,00</b>
-----------------------	-----------------

### GASTOS

<b>De Operación</b>	<b>6.107,00</b>
---------------------	-----------------

Sueldos y Salarios	4.900,00
--------------------	----------

Mantenimiento y Reparaciones	150,00
------------------------------	--------

Servicios Básicos	745,00
-------------------	--------

Blancos Hospedaje	312,00
-------------------	--------

<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1.996,00</b>
-----------------------	-----------------

(-) 15% Participación Trabajadores	299,40
------------------------------------	--------

<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>1.696,60</b>
------------------------------------	-----------------

(-) 23% Impuesto a la Renta	390,22
-----------------------------	--------

<b>Utilidad después de impuestos</b>	<b>1.306,38</b>
--------------------------------------	-----------------

(-) 5% Reserva Legal	65,32
----------------------	-------

<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>1.241,06</b>
------------------------------------	-----------------

---

GERENTE

---

CONTADOR



## 5.6 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"

#### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 30 Diciembre 2012

Efectivo recibido de clientes	8.103,00	
<b>Efectivo en Operaciones</b>		<b>8.103,00</b>
Efectivo pagado por compras y gastos	6.107,00	
Impuesto sobre renta pagados	390,22	
<b>Efectivo desembolso en operaciones</b>		<b>6.497,22</b>
<b>FLUJO NETO EN OPERACIONES</b>		<b>1.605,78</b>

---

GERENTE

---

CONTADOR

## 5.7 ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

### HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL" ESTADO DE SITUACIÓN FINAL AL 30 de Diciembre del 2012

<b><u>ACTIVOS</u></b>			<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>CORRIENTE</b>			<b>A CORTO PLAZO</b>		
<b>Disponible</b>		<b>7.843,55</b>			<b>1.105,00</b>
Caja	1.574,00		Cuentas por Pagar	-	
Bancos	6.269,55		Proveedores	1.105,00	
			<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.105,00</b>
<b>Exigible</b>		<b>2.993,89</b>			
Cuentas por Cobrar	2.932,00				
IVA en compras	61,89				
<b>Realizable</b>		<b>2.839,56</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>17.717,48</b>
Inventarios	2.839,56		Capital Social	5.620,10	
			Utilidades no distribuidas	10.791,00	
			Reserva Legal	65,32	
			Utilidad del Ejercicio	1.241,06	
<b>FIJO</b>					
<b>Depreciables</b>		<b>5.145,48</b>			
Muebles y Enseres	5.180,24				
(-)Dep. Ac. Muebles y Enseres	34,76				
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>18.822,48</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>18.822,48</b>

GERENTE

CONTADOR

## 5.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

HOSTAL RESIDENCIAL "HENRY PAÚL"  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 30 de Diciembre del 2012

CONCEPTO	Saldo al 01/01/2012	Incremento	Disminución	Saldo al 31/12/2012
Capital Social	5.000,00	620,10		5.620,10
Reservas		65,32		65,32
Utilidad	10.791,00	1.241,06		12.032,06

---

GERENTE

---

CONTADOR

## 5.9 ÍNDICES FINANCIEROS

Los siguientes índices financieros se calculan en base a la información contable:

### ÍNDICES DE LIQUIDEZ

$$\text{Capital Neto} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital Neto} = 13.677 - 1.105$$

$$\text{Capital Neto} = 12.572$$

Se puede medir la liquidez de la empresa, por tanto se puede decir que al restar los pasivos la Hostal Residencial “Henry Paúl” tendría un capital neto de 12.572 dólares.

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Solvencia} = \frac{10.837.44}{1.105}$$

$$\text{Solvencia} = 9.81$$

Muestra que la Hostal Residencial “Henry Paúl” tiene 9.81 dólares en forma inmediata para cubrir cada dólar de deudas corrientes.

### ÍNDICES DE ACTIVIDAD

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos netos}}$$

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{8.103}{5.145.48}$$

Rotación de Activos Fijos = 1.57

El activo fijo neto ha girado 1.57 veces en las ventas durante el año.

**Rotación de Activos Totales =** 
$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}}$$

Rotación de Activos Fijos = 
$$\frac{8.103}{18.822.48}$$

Rotación de Activos Fijos = 0.43

Indica que la inversión en activos totales de la Hostal Residencial “Henry Paúl” ha girado 0.43 veces al año.

## ÍNDICES DE ENDEUDAMIENTO

**Endeudamiento =** 
$$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$$

Endeudamiento = 
$$\frac{1.105}{18.822.48}$$

Endeudamiento = 0.06

Indica que 6% de los activos totales de la empresa corresponde al capital ajeno.

## ÍNDICES DE RENTABILIDAD

**Margen Bruto de Utilidades =** 
$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidades} = \frac{1.996}{8.103}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidades} = 0.25$$

Este indicador muestra que la Hostal Residencial “Henry Paúl” tendrá un margen bruto de utilidades del 25% anual.

$$\text{Margen Neto de Utilidades} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Neto de Utilidades} = \frac{1.241.06}{8.103}$$

$$\text{Margen Neto de Utilidades} = 0.15$$

Este indicador muestra que la Hostal Residencial “Henry Paúl” tendrá un margen neto de utilidades del 15% anual.

$$\text{Rendimiento de Inversión} = \frac{\text{Utilidad después de impuestos}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Rendimiento de Inversión} = \frac{1.306.38}{18.822.48}$$

$$\text{Rendimiento de Inversión} = 0.07$$

La empresa obtendrá una utilidad de 7% por cada dólar invertido que brinda de igual manera una utilidad atractiva por las inversiones realizadas.

$$\text{Rendimiento sobre Capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Social}}$$

$$\text{Rendimiento de Inversión} = \frac{1.241,06}{5.620,10}$$

$$\text{Rendimiento de Inversión} = 0,22$$

El cálculo proporciona el rendimiento que se obtendrá sobre la inversión realizada por la empresa, en este año se obtiene una rentabilidad del 22%.

## **CAPÍTULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1 Conclusiones**

- La empresa se ubica como uno de los establecimientos hoteleros que brinda el mejor servicio en hospedaje dentro de la ciudad de Francisco de Orellana.
- La estructura organizacional de la empresa establecen los niveles jerárquicos, definiéndose las funciones y responsabilidades específicas que debe cumplir cada empleado en la Hostal Residencial “Henry Paúl”.
- Al revisar la filosofía empresarial con la cual se rige la Hostal Residencial “Henry Paúl” se pudo notar que se enfocan en alcanzar un desarrollo turístico en la ciudad ofreciendo un servicio de calidad que brindará al visitante la confianza para regresar y recomendar el lugar.
- La falta de un adecuado manejo de la información contable genera inestabilidad en la empresa, puesto que no se conoce con exactitud la situación real de la Hostal Residencial “Henry Paúl”.
- Al aplicar el sistema financiero contable propuesto y con el registro respectivo de las transacciones comerciales en los libros contables se aprecia que las cuentas con mayor movimiento son Caja y Servicios de la Hostal Residencial “Henry Paúl”, siendo esto un indicativo que los ingresos son altos.
- Al finalizar con el proceso contable se muestra que existe una utilidad atractiva tomando en cuenta que solo se manejan transacciones de los dos últimos meses de actividades en el año.
- Con esto se encuentra la necesidad de la Hostal Residencial “Henry Paúl” de manejar un adecuado sistema contable que ofrezca a la administración la información real de los movimientos contables de la empresa para una mejor toma de decisiones.



## **6.2 Recomendaciones**

- La aplicación del sistema financiero – contable que se ha propuesto en el presente trabajo facilitará a la empresa el manejo de las cuentas contables.
- Para un mejor control se deberá analizar la situación de la empresa, utilizando varias razones financieras que respondan a las necesidades de la Hostal Residencial “Henry Paúl”, además que se realizarán en periodos cortos para una adecuada toma de decisiones.
- De acuerdo al crecimiento que tenga la Hostal Residencial “Henry Paúl” en las actividades se debería analizar la contratación de un contador público de planta para que se maneje el proceso contable de mejor manera.

# ANEXOS

## **ANEXO 1. DISPOSICIONES LEGALES SOBRE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF**

Resolución No. 08.G.DSC.010

Ab. Pedro Solines Chacón

**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS**

Considerando:

Que el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

Que el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006;

Que es necesario viabilizar el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

Que el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley,

Resuelve:

Artículo Primero.- Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:  
1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Artículo Segundo.- Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición;
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 ó 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el

apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

Artículo Tercero.- La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

Artículo Cuarto.- Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

Artículo Quinto.- Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

Artículo Sexto.- Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

Artículo Séptimo.- Publicar esta resolución en el Registro Oficial. Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de noviembre del 2008

Pedro Solines Chacón

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍA

**ANEXO 2. REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES (PERSONAS NATURALES)**

**SRI**  
...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1600116873001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** LARA MATA HECTOR RAFAEL

**NOMBRE COMERCIAL:** HOSTAL RESIDENCIAL HENRY PAUL

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 20/11/1957 **FEC. ACTUALIZACION:** 25/04/2012

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/03/2000 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCION:** 01/03/2000 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTAL.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA)  
Calle: LOJA Número: S/N Intersección: FRANCISCO MEJIA Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO AMAZONAS  
Teléfono: 062880301

**DOMICILIO ESPECIAL:**


**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**


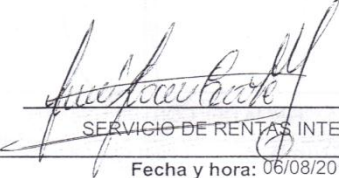
- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 004 **ABIERTOS:** 2

**JURISDICCION:** \ REGIONAL NORTE \ ORELLANA **CERRADOS:** 2

  
\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
  
\_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**Usuario:** MERC170111 **Lugar de emisión:** FRANCISCO DE **Fecha y hora:** 06/08/2012 08:25:17

## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1600116873001

APELLIDOS Y NOMBRES: LARA MATA HECTOR RAFAEL

### ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	14/06/2002
NOMBRE COMERCIAL:	HOSTAL RESIDENCIAL HENRY PAUL				FEC. CIERRE:	
					FEC. REINICIO:	

#### ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTAL.  
SERVICIOS DE GARAJE.

#### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio 12 DE NOVIEMBRE Calle: LOJA Número: SN Intersección: FRANCISCO MEJIA Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO AMAZONAS Oficina: PB Telefono Domicilio: 062880301

No. ESTABLECIMIENTO:	004	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	11/02/2009
NOMBRE COMERCIAL:	RESTAURANT YADIRA				FEC. CIERRE:	
					FEC. REINICIO:	

#### ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTES

#### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio 12 DE NOVIEMBRE Calle: LOJA Número: SN Intersección: FRANCISCO MEJIA Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO AMAZONAS Telefono Domicilio: 062880301

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	CERRADO	OFICINA	FEC. INICIO ACT.	01/03/2000
NOMBRE COMERCIAL:	ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA ASECONT				FEC. CIERRE:	16/07/2009
					FEC. REINICIO:	

#### ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD.  
VENTA AL POR MENOR DE SUMINISTROS DE OFICINA.

#### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio CENTRAL Calle: JUAN MONTALVO Número: SN Intersección: AV. 9 DE OCTUBRE Referencia: JUNTO A RADIO MUSICAL Oficina: PB Telefono Trabajo: 062880947 Email: hector20\_1959@yahoo.es



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MERC170111

Lugar de emisión: FRANCISCO DE

Fecha y hora: 06/08/2012 08:25:17

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1600116873001  
APELLIDOS Y NOMBRES: LARA MATA HECTOR RAFAEL

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 13/09/2007  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 21/06/2011  
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDADES JURIDICAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio:  
12 DE NOVIEMBRE Calle: LOJA Número: SN Intersección: FRANCISCO MEJIA Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO  
AMAZONAS Telefono Trabajo: 062881494



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MERC170111

Lugar de emisión: FRANCISCO DE

Fecha y hora: 06/08/2012 08:25:17



### **ANEXO 3. PAGO DE LA CONTRIBUCIÓN DEL 1 x MIL SOBRE ACTIVOS FIJOS PARA EL FONDO MIXTO DE CONTRIBUCIÓN TURÍSTICA**

#### **1.- ¿QUIÉNES ESTÁN OBLIGADOS AL PAGO?**

TODOS LOS PRESTADORES DE SERVICIOS TURÍSTICOS, SIN EXCEPCIÓN.

#### **2.- FECHA DE PAGO**

La fecha máxima de pago es hasta el día 31 de julio de cada año.

Se iniciará un proceso coactivo contra los prestadores de servicios turísticos que no hubieran cumplido con su obligación dentro de este plazo.

#### **3.- ¿DÓNDE SE PAGA?**

Mediante depósito en las cuentas corrientes del Fondo Mixto de Promoción Turística del Ecuador FMPTE

1. Banco del Pichincha, Cta. Cte. No. 3056328804, a nombre de:  
FIDEICOMISO Fondo Mixto de Promoción Turística.
2. Banco del Pacífico, Cta. Cte. No. 5750415, a nombre de:  
FIDEICOMISO Fondo Mixto de Promoción Turística.

#### **4.- ¿CÓMO SE CALCULA?**

##### **4.1.- PARA LOS CONTRIBUYENTES SUJETOS A LA DECLARACION Y AL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

##### **1. PERSONAS JURÍDICAS**

Del monto total de activos fijos (tangibles e intangibles) del contribuyente que consta en el Casillero 369 del Formulario 101 “Declaración del Impuesto a la Renta - Sociedades” se calcula el uno por mil (1 x Mil); y, no se practican deducciones. El valor total así calculado se paga con el relleno de los formularios provistos por el Ministerio de Turismo y el depósito en el Banco.

##### **2. PERSONAS NATURALES**

Del monto total de activos fijos (tangibles e intangibles) del contribuyente que consta en el Casillero del Formulario 102 “Declaración del Impuesto a la Renta – Personas Naturales” se calcula el 1xMil; y, no se practican deducciones. El valor total así calculado se paga con el relleno de los formularios provistos por el Ministerio de Turismo y el depósito en el Banco

#### **4.2.- PARA LOS CONTRIBUYENTES NO SUJETOS A DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

El Contribuyente en el formulario provisto por el Ministerio de Turismo (Pag. Web de CAPTUR) realiza la declaración del monto total de sus activos (fijos y corrientes) y se calcula el uno por mil; y, no se practican deducciones. El valor total así calculado se paga con el relleno de los formularios provistos por el Ministerio de Turismo y el depósito en el Banco

#### **5.- INTERESES**

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 21 de la Codificación del Código Tributario a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento se debe calcular y pagar un interés calculado a la tasa 1.1 veces la tasa activa referencial del Banco Central para 90 días desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- ACERENZA M, 2001, Administración del Turismo, Editorial Trillas. México.
- CHIAVENATO, I. 1992. Introducción a la teoría general de la administración. México. Editorial McGraw-HÜl.
- GIBSON, Ivancevieh y DONNELLY, J. 1983. Organización, Conducta. Estructura y Procesos. México. Editorial Interamericana.
- INDICADORES ECONÓMICOS FINANCIEROS. 2000. Superintendencia de Compañías.
- MINISTERIO DE TURISMO. 2002. Dirección Nacional de Calidad. Quito - Ecuador.
- MOLINA CALVACHE Antonio. 1991. Contabilidad Básica. Quito - Ecuador.
- PALACIOS, H. Manual de Contabilidad. Editorial Quito.
- RAMÍREZ. C. 1994. La Modernización y Administración de Empresas Turísticas. Editorial Trillas. México.